

ФГБОУ ВПО «БРЯНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

БЛАШКЕВИЧ Л.В.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для практических занятия
для студентов экономического факультета,
обучающихся по направлению Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Брянская область,
2014

УДК 657:33(076)
ББК 65.052:65.261
Б 68

Блашкевич Л.В. **Международные стандарты финансовой отчетности:** Рабочая тетрадь для практических занятий. / Л.В. Блашкевич. - Брянск: Издательство Брянская ГСХА, 2014. – 31 с.

Рабочая тетрадь для практических занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Рецензент:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов БГСХА
Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методического совета экономического факультета БГСХА протокол № 6 от 27 марта 2014 г.

© Брянская ГСХА, 2014
© Блашкевич Л.В., 2014

Введение

В современных условиях глобализации мирового хозяйства и его экономики, функционирования мировых товарных и финансовых рынков международного движения капитала идет одновременно процесс международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе международных стандартов учета и финансовой отчетности. В связи с этим возрастает необходимость изучения и применения основных принципов международных стандартов и их отличий от национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Целью преподавания дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков по составлению финансовой отчетности согласно международным стандартам

В процессе изучения курса необходимо решить следующие задачи:

- определение роли и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; значения в условиях глобализации экономики вообще и для России, в частности, в связи с переходом к рыночным отношениям;
- изучение принципов и структуры построения МСФО;
- рассмотрение концепции подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- анализ основных положений каждого стандарта, порядка и техники его применения;
- сравнение МСФО с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах.

Успешному усвоению дисциплины будет способствовать изучение всех международных стандартов учета и финансовой отчетности, литературных источников зарубежных и отечественных авторов по МСФО, а также законодательных, нормативных, инструктивных и методических материалов по бухгал-

терскому учету и финансовой отчетности в РФ.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля):

ОК-5: умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

ПК-4: способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ПК-5: способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

ПК-9: способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и /или аналитический отчет.

Данная рабочая тетрадь будет способствовать формированию указанных компетенций в результате освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Классификация систем учета

Цель занятия: изучение национальных школ бухгалтерского учета и его моделей.

Задание: Охарактеризовать основные модели бухгалтерского учета

Таблица 1 - Характеристика основных моделей бухучета

Англо-американская модель	Континентальная модель	Южно-американская модель

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3, 4

Концепция подготовки и представления финансовой отчетности, состав финансовых отчетов

Цель занятия: Изучить концептуальные основы формирования бухгалтерской отчетности, принципы, качественные характеристики и элементы финансовой отчетности.

Задание 1. Охарактеризовать пользователей финансовой отчетности, указать приоритет интересов отдельных групп пользователей.

Задание 2. Охарактеризовать принципы финансовой отчетности

Таблица 2 - Характеристика принципов финансовой отчетности

Название принципа	Сущность его
Начисления	
Осмотрительности	

Непрерывности деятельности	
Постоянства	
Существенности	
Превалирования экономического содержания над юридической формой	
Исторической стоимости	
Стабильности измерителей	
Открытости	

Целостности (имущественной обособленности)	
Объективности	
Рациональности	

Задание 3. Охарактеризовать качественные характеристики (требования) информации, отражаемой в финансовой отчетности

Таблица 3 - Качественные характеристики информации

Название требования	Сущность его
Понятность (прозрачность)	
Уместность	
Надежность	
Сопоставимость	

Задание 4. Назвать элементы финансовой отчетности

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Назвать наиболее распространенные методы оценки элементов финансовой отчетности

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7, 8, 9

Материальные и нематериальные активы

Цель занятия: изучить содержание МСФО и овладеть навыками применения их в учетной практике.

Задание 1. Охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности, отражающие принципы учета и оценки материальных и нематериальных активов.

Таблица 4 - Характеристика МСФО по материальным и нематериальным активам

Наименование МСФО	Краткая характеристика
МСФО 2 «Запасы»	

МСФО 28 «Нематериальные активы»	
МСФО 16 «Основные средства»	
МСФО 17 «Аренда»	

Задание 2. Изучить порядок оценки запасов при их списании в расход.

Оценка израсходованных материалов может производиться:

а) по скользящей цене, когда стоимость израсходованных и оставшихся материалов определяют после каждого расхода,

б) по среднемесячным ценам, когда стоимость израсходованных и оставшихся материалов определяется по истечении месяца

Условие: имеется следующая информация о поступлении и расходе материалов за апрель

Таблица 5 - Поступление и расход материалов

Поступление материалов					Расход материалов		
№ партии	Дата	Количество ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.	Дата	Количество единиц	
Остаток на 1.04		20	4	80		расход	остаток
1.	8.04	10	5	50	9.04	12	18
2.	12.04	30	6	180	16.04	35	13
3.	25.04	15	7	105	26.04	24	4
Итого		55	-	335	-	71	-
Итого поступление с остатком		75	-	415	-	-	-

Требуется: Рассчитать стоимость израсходованных и оставшихся материалов различными методами:

- а) по скользящей цене,
- б) по среднемесячным ценам.

Таблица 6 - Оценка израсходованных и оставшихся материалов по скользящей цене

Дата	Расход	
	метод средней	метод ФИФО
9.04		
16.04		
26.04		
Итого		
Дата	Расход	
	метод средней	метод ФИФО
9.04		
16.04		
26.04		
Итого		

Таблица 7 - Оценка израсходованных и оставшихся материалов по среднемесячным ценам

Приход			
Дата поступления	К-во, ед	Цена, у.е.	Сумма, у.е.
Остаток на 1.04			
8.04			
12.04			
25.04			
Итого			
Расход-средняя			
ФИФО			
Остаток на 1.02 методом средней			
методом ФИФО			

Расход по методу средней _____

Остаток: _____

Расход по методу ФИФО: _____

Задание 3. Изучить порядок начисления амортизации по разным методам.

Условие: Данные о стоимости и сроке службы объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 120 тыс. у.е., срок полезного использования – 4 года, коэффициент ускорения – 2, ожидаемый объем продукции – 120 ед.

Требуется: Определить сумму амортизационных отчислений по годам использования объекта основных средств при раз-

ных методах.

Таблица 8 - Расчет амортизации при методе равномерного начисления

Годы	Стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации, у.е.	Накопленная амортизация, тыс.у.е.	Остаточная стоимость объекта, тыс.у.е.
1				
2				
3				
4				

Норма амортизации = _____

Таблица 9 - Расчет амортизации при методе уменьшаемого остатка

Годы	Стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации, у.е.	Накопленная амортизация, тыс.у.е.	Остаточная стоимость объекта, тыс.у.е.
1				
2				
3				
4				

Норма амортизации = _____

Таблица 10 - Расчет амортизации при методе суммы чисел лет

Годы	Стоимость на начало года	Годовая сумма амортизации, у.е.	Накопленная амортизация, тыс.у.е.	Остаточная стоимость объекта, тыс.у.е.
1				
2				
3				
4				

Сумма чисел лет: _____

Таблица 11 - Расчет амортизации пропорционально объему продукции

Годы	Стоимость на начало года	Объем продукции, шт.	Годовая сумма амортизации, у.е.	Накопленная амортизация, тыс.у.е.	Остаточная стоимость объекта, тыс.у.е.
1		50			
2		30			
3		25			
4		15			

Сумма амортизации на 1 ед. продукции _____

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10,11,12,13

Раскрытие информации о финансовых результатах Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции

Цель занятия: изучить содержание МСФО и овладеть навыками применения их в учетной практике

Задание 1. Охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности, отражающие информацию о финансовых результатах.

Таблица 12 - Характеристика МСФО, отражающих информацию о финансовых результатах

Наименование МСФО	Краткая характеристика
МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки»	
МСФО 18 «Выручка»	
МСФО 11 «Договоры подряда»	
МСФО 23 «Затраты по займам»	

МСФО 12 «Налоги на прибыль»	
МСФО 35 «Прекращаемые операции»	
МСФО 33 «Прибыль на акцию»	
МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»	

Задание 2. Изучить порядок расчета прибыли на акцию.

Условие. Компания получила за отчетный год прибыль 1670 тыс.у.е. Движение акций за год составило (табл.13).

Таблица 13 - Движение акций

Дата	Выпущено акций	Выкуплено акций	Акции в обращении
1.01	4000	300	3700
31.03	500	100	4100
31.10	-	250	3850
31.12	800	400	4250

Требуется: Рассчитать сумму прибыли на 1 акцию.
Расчет средневзвешенного количества акций

Расчет прибыли на 1 акцию

Задание 4. Сделать сравнительную оценку отдельных положений МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Таблица 14 - Сравнительная оценка отдельных положений МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Положения стандартов	МСФО 18	ПБУ 9/99
Критерии признания выручки		

Виды доходов		
Раскрытие информации в отчетности		

Задание 5. Охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности, отражающие порядок корректировки отчетности в условиях инфляции.

Таблица 12 - Характеристика МСФО, отражающих порядок корректировки отчетности в условиях инфляции

МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен»	
МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»	

Задание 6. Назвать способы отражения изменения цен согласно МСФО 15.

1. _____

2. _____

3. _____

Задание 7. Назвать характерные черты гиперинфляции

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14,15,16

Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах

Цель занятия: изучить содержание МСФО и овладеть навыками применения их в учетной практике

Задание 1. Охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности, отражающие учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах

Таблица 13 - Характеристика МСФО, отражающих информацию об учете инвестиций и раскрытии информации о связанных сторонах

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	
МСФО 22 «Объединение компаний»	
МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»	

МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»	
МСФО 31 «Участие в совместных предприятиях»	
МСФО 40 «Инвестиционная собственность»	

Задание 2. Назвать, кто может считаться связанными сторонами и характерные для них операции, согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Таблица 14 - Характеристика основных положений МСФО 24

Связанными сторонами могут быть	1.
	2.
	3.
	4.
	5.
	6.

Между связанными сторонами могут быть операции	

Задание 3. Дать характеристику видов объединения компаний, согласно МСФО 22 «Объединение компаний»

Таблица 15 - Характеристика видов объединения компаний

Виды объединений	Характеристика объединений
1. Покупка одной компанией другой	
2. Объединение интересов	

Задание 4. Указать варианты возможного контроля материнской компании над дочерними предприятиями, согласно МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании»

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

Задание 5. Назвать этапы консолидации отчетности для материнской и дочерних компаний МСФО 27

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

Задание 6. Охарактеризовать основные положения МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

Таблица 16 - Характеристика основных положений МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

Положения МСФО	Характеристика положений
1. Условия наличия существенного влияния	1. _____ _____ 2. _____ _____ 3. _____ _____ 4. _____ _____ 5. _____ _____
2. Методы учета инвестиций в ассоциированные предприятия а) долевого	
б) затратный	

Задание 7. Дать характеристику типов совместных предприятий.

Таблица 17 - Характеристика типов совместных предприятий согласно МСФО 31 «Участие в совместных предприятиях»

Типы совместных предприятий	Характеристика типов
1. Совместно контролируемые операции	
2. Совместно контролируемые активы	
3. Совместно контролируемые предприятия	

Задание 8. Охарактеризовать основные положения МСФО 40 «Инвестиционная собственность»

Таблица 18 - Характеристика основных положений МСФО 40

Положения МСФО	Характеристика положений
1. К инвестиционной собственности относятся	
2. Критерии признания инвестиционной собственности	1.
	2.
3. Варианты последующей оценки инвестиционной собственности	1.
	2.
4. Методы оценки инвестиционной собственности, если она учитывается как	1. имущество
	2. долгосрочные финансовые инвестиции

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17,18

Прочее раскрытие информации в финансовой отчетности

Цель занятия: изучить содержание МСФО.

Задание 1. Охарактеризовать международные стандарты финансовой отчетности, отражающие прочее раскрытие информации в финансовой отчетности.

Таблица 19 - Характеристика МСФО, отражающих прочее раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО 10 «События хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты»	
МСФО 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»	
МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений»	
МСФО 19 «Вознаграждения работников»	

МСФО 26 «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения»	
МСФО 41 «Учет в сельском хозяйстве»	

Задание 2. Указать виды вознаграждений работникам и методы исчисления затрат по пенсионным планам согласно МСФО 19 «Вознаграждение работникам».

Таблица 20 - Характеристика отдельных положений МСФО 19 «Вознаграждение работникам»

Положения МСФО	Характеристика положений
Виды вознаграждений работникам	
Методы исчисления затрат по пенсионным планам и их характеристика а) метод установленных взносов	
б) методом установленных выплат	

Задание 3. Указать аналоги МСФО, отражающие прочее раскрытие информации в финансовой отчетности, в российском учете.

Таблица 21 - МСФО и ПБУ, отражающие прочее раскрытие информации в финансовой отчетности

МСФО	ПБУ
МСФО 10 «События хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты»	
МСФО 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»	
МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений»	
МСФО 19 «Вознаграждения работников»	
МСФО 26 «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения»	
МСФО 41 «Учет в сельском хозяйстве»	

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Классификация систем учета	5
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности, состав финансовых отчетов	6
3. Материальные и нематериальные активы	9
4. Раскрытие информации о финансовых результатах Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции	14
5. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах	20
6. Прочее раскрытие информации в финансовой отчетности	27

Учебное издание

Блашкевич Людмила Васильевна

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 26.11.2015 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 1,80. Тираж 25 экз. Изд. № 3963.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

