

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДВИНУТЫЙ КУРС)

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов направления подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2022

УДК 336.6
ББК 65.268
М43

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «25» октября 2022 г.,
протокол № 3

Составитель канд. экон. наук, доц. А. С. Зубков

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

Раскрыты вопросы, позволяющие магистранту самостоятельно получить
теоретические и практические навыки в области международных стандартов фи-
нансовой отчетности.

Учебно-методическое издание

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДВИНУТЫЙ КУРС)

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	Т. А. Рыжикова
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 21 экз. Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2022

Содержание

Введение.....	4
1 Основы финансовой отчетности	5
2 Содержание и порядок представления финансовой отчетности.....	8
3 Консолидация финансовой отчетности.....	11
4 Трансформация отчетности.....	13
Список литературы.....	15

Введение

Цель методических рекомендаций – профессиональная подготовка специалистов высшей квалификации, направленная на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

В процессе изучения представленного в методических рекомендациях материала магистранты смогут приобрести необходимые научные знания и практические навыки и подготовиться к зачету по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс)».

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают теоретические вопросы и практический материал по темам занятий.

1 Основы финансовой отчетности

Цель занятия: изучить сущность, цели, элементы и этапы формирования финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения

- 1 Модели бухгалтерского учета в мировой практике.
- 2 Предпосылки появления Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и их цели.
- 3 Процедура создания и утверждения МСФО.
- 4 Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
- 5 Негативные последствия при составлении финансовой отчетности.
- 6 основополагающие допущения составления финансовой отчетности.
- 7 Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
- 8 Элементы финансовой отчетности. Последовательность и критерии признания в финансовой отчетности активов и обязательств.

Тест

- 1 В чем заключается особенность англо-американской модели учета:
 - а) в законодательной регламентации;
 - б) в ориентации на удовлетворение информационных запросов частных инвесторов;
 - в) в систематической корректировке учетных данных на уровень инфляции.
- 2 Какова цель деятельности МСФО:
 - а) разработка единого комплекта высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности;
 - б) внедрение и контроль за соблюдением стандартов финансовой отчетности;
 - в) сотрудничество с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности;
 - г) все ответы верны.
- 3 Что такое принципы подготовки и составления финансовой отчетности:
 - а) один из МСФО;
 - б) документ, формирующий концептуальную основу МСФО;
 - в) интерпретация к стандарту финансовой отчетности.
- 4 Имеют ли принципы подготовки и составления финансовой отчетности преимущества над положениями МСФО:
 - а) имеют;
 - б) не имеют;
 - в) не имеют; при конфликте между принципами и каким-либо МСФО последний имеет преимущество.

5 Каковы обязанности Совета по МСФО:

- а) подготовка и публикация проектов МСФО;
- б) установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО;
- в) подготовка и издание МСФО;
- г) все ответы верны.

6 Что разъясняют принципы подготовки и составления финансовой отчетности:

- а) цели финансовой отчетности;
- б) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
- в) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- г) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;
- д) все ответы верны.

7 В каких из перечисленных ниже финансовых отчетах содержится указанная в подпунктах а)–и) информация:

- 1) баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
 - а) об экономических ресурсах компании;
 - б) о ликвидности и платежеспособности;
 - в) полезная для прогнозирования способности компании генерировать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы;
 - г) необходимая для формирования суждения об эффективности, с которой компания могла бы использовать дополнительные ресурсы;
 - д) позволяющая оценить динамику чистых активов компании и эффективность управления денежными потоками, а также рассчитать изменение ликвидности и платежеспособности компании;
 - е) о способности компании адаптироваться к изменениям окружающей среды;
 - ж) позволяющая оценить способность компании создавать денежные средства и их эквиваленты;
 - з) необходимая для оценки инвестиционной, финансовой и операционной деятельности компании;
 - и) позволяющая спрогнозировать потребности компании в использовании денежных средств.

8 Какие приведенные ниже признаки являются допущениями составления финансовой отчетности, а какие – качественными характеристиками:

- 1) допущения;
- 2) качественные характеристики;
 - а) метод начислений;
 - б) понятность;
 - в) непрерывность деятельности;

г) сопоставимость;

д) уместность;

9 В какой последовательности формируется финансовая отчетность:

а) выявление элемента финансовой отчетности;

б) проверка соответствия элемента критериям признания в финансовой отчетности;

в) признание элемента в финансовой отчетности.

10 При выполнении каких из перечисленных ниже условий элемент признается в отчетности активом:

а) контролируется компанией;

б) принадлежит компании в результате событий прошлых периодов;

в) обеспечивает получение компанией экономических выгод в будущем;

г) используется более года или более чем в одном операционном цикле;

д) все ответы верны.

Задание 1

Частный предприниматель торгует плетеными столами, перепродавая их. 10 июля в его распоряжении было 200 р. 11 июля предприниматель купил у изготовителя плетеный стол за 80 р., продав его 14 июля за 100 р. 15 июля торговец закупил у того же изготовителя стол, аналогичный предыдущему, но уже за 88 р.

Требуется подготовить баланс на 12 и 16 июля и составить отчет о прибылях и убытках за этот период.

Задание 2

1 января компанией закуплены две единицы товара по 60 р. 1 февраля осуществлена продажа одной единицы товара за 100 р. при цене замещения, равной 70 р. 30 марта цена замещения стоимости товара составила 76 р. 31 апреля за 120 р. была продана вторая единица товара. Цена замещения на этот момент составила 80 р.

Определить прибыль компании.

Темы рефератов

1 Цели, предпосылки и процедура создания МСФО.

2 Принципы подготовки и формирования финансовой отчетности по международным стандартам.

3 Компоненты финансовой отчетности, последовательность и критерии их признания.

Литература: [1–5].

Нормативные правовые акты: [6–8].

2 Содержание и порядок представления финансовой отчетности

Цель занятия: изучить принципы составления и представления финансовой отчетности, основы формирования финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения

- 1 Формы финансовой отчетности, составленной по МСФО. Стандарт, определяющий предъявляемые к ним требования.
- 2 Информационное значение баланса и порядок его формирования.
- 3 Форматы представления отчета о прибылях и убытках. Достоинства и недостатки каждого из них.
- 4 Порядок подготовки отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Отличительные особенности этих подходов.
- 5 Сведения отчета об изменениях капитала. Их информационное значение.
- 6 Цель составления примечаний к финансовой отчетности.

Тест

- 1 В полный комплект финансовой отчетности входит:
 - а) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
 - б) отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях собственного капитала;
 - в) примечания к финансовой отчетности;
 - г) все ответы верны.
- 2 В какие сроки компания должна опубликовать свою финансовую отчетность:
 - а) в течение 6 месяцев после отчетной даты;
 - б) в течение 9 месяцев после отчетной даты;
 - в) в течение 12 месяцев после отчетной даты;
 - г) в любое время.
- 3 К элементам финансовой отчетности относятся:
 - а) активы и обязательства;
 - б) активы, обязательства, доходы, расходы и капитал;
 - в) учетная политика;
 - г) учредительные документы.
- 4 Что собой представляют доходы:
 - а) увеличение экономических выгод компании за отчетный период, который выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала;
 - б) долю в активах компании, остающуюся после вычета всех ее обязательств;

- в) чистую прибыль организации;
- г) ни один из ответов не верен.

5 Что из перечисленного не отражается в бухгалтерском балансе согласно МСФО 1:

- а) отложенные налоговые обязательства;
- б) административные расходы;
- в) доля меньшинства;
- г) финансовые активы.

6 В соответствии с чем отражены расходы в приведенном ниже отчете о прибылях и убытках:

- 1) выручка от реализации продукции;
- 2) прочие доходы;
- 3) сырье и материалы;
- 4) расходы на заработную плату;
- 5) амортизация;
- б) прочие расходы;
- 7) совокупные расходы;
- 8) прибыль;
 - а) со структурой себестоимости продаж;
 - б) с характером продаж;
 - в) с функциональным назначением продаж;
 - г) с характером производимой продукции.

7 Какая информация не включается в отчет об изменениях капитала по МСФО 1:

- а) о резервном капитале;
- б) о результатах переоценки внеоборотных активов;
- в) о резервах предстоящих расходов.

8 Какая информация должна быть отражена в примечаниях к финансовой отчетности:

- а) об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретной учетной политике, избранной и примененной для отражения существенных операций и событий;
- б) информация, требуемая по МСФО, которая не представлена в формах финансовой отчетности;
- в) сведения о дальнейшем развитии компании.

9 Денежные потоки в соответствии с МСФО 7 классифицируются:

- а) по одному виду деятельности: операционной;
- б) по двум видам деятельности: операционной и финансовой;
- в) по двум видам деятельности: инвестиционной и финансовой;
- г) по трем видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.

10 Какие денежные средства входят в состав денежных потоков по операционной деятельности:

- а) связанные с продажей ненужных основных средств, приобретением (созданием) основных средств;
- б) связанные с продажей товаров, работ, услуг, роялти, гонорарами,

выплатой заработной платы работникам;

в) связанные с эмиссией акций и облигаций, выплатой дивидендов;

г) связанные с созданием гудвилла.

Задание 1

Идентифицировать операции компании «Метро», заполнив знаками «+» и «-» свободные ячейки таблицы 1. Заполняя таблицу, отразить влияние каждой операции на составляющие.

Таблица 1 – Исходные данные к заданию 1

Операция	Актив	Обязательство	Капитал
Перечислена арендная плата			
Признаны нематериальным активом внутренние расходы компании на его создание			
Введено в эксплуатацию приобретенное в кредит оборудование			
Погашена задолженность за оборудование			
Отгружена покупателю готовая продукция			
Получены денежные средства за проданную продукцию			
Начислена и выплачена заработная плата работникам			
Оплачены телефонные счета и счета за коммунальные услуги			
Начислена амортизация внеоборотных активов			
Приобретены материалы от поставщиков на условиях оплаты в следующем отчетном периоде			
Объявлены дивиденды			
Выплачены дивиденды			
Получен банковский кредит			
Перечислены процентные платежи за пользование кредитом			

Задание 2

Балансовая стоимость активов компании «Аурис» по состоянию на 1 января 2022 г. составляла 5 млн р., капитала – 2,5 млн р. Требуется определить:

а) величину капитала на конец 2022 г., если активы и обязательства компании остались без изменения;

б) величину капитала на конец 2022 г., если активы увеличились за данный период на 650 000 р., а обязательства уменьшились на 580 000 р.;

в) величину обязательств на конец отчетного периода при условии, что активы уменьшились на 700 000 р., а капитал возрос на 300 000 р.;

г) величину активов на конец отчетного периода, если обязательства увеличились за данный период на 1,4 млн р., а капитал уменьшился на 1,3 млн р.

Задание 3

В IV квартале отчетного года компанией «Дельта» осуществлены следующие хозяйственные операции:

- приобретено административное здание – 1 000 тыс. р.;
- произведены выплаты владельцам в связи с выкупом акций – 120 тыс. р.;
- погашен полученный ранее заем – 300 тыс. р.;
- оплачены счета за поставленные ранее товары – 80 тыс. р.

Из числа предложенных в таблице 2 вариантов выбрать тот, который правильно разграничивает эти операции для представления отчета о движении денежных средств, относя их к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 2 – Исходные данные к заданию 3

Вариант	Операция 1	Операция 2	Операция 3	Операция 4
А	Инвестиционная деятельность – приток	Операционная деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток	Операционная деятельность – отток
Б	Финансовая деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток	Инвестиционная деятельность – отток	Операционная деятельность – отток
В	Инвестиционная деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток	Операционная деятельность – отток
Г	Финансовая деятельность – приток	Операционная деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток	Финансовая деятельность – отток

Темы рефератов

1 Особенности содержания форм финансовой отчетности, составленной по МСФО.

2 Порядок его формирования и информационное значение баланса.

3 Форматы представления отчета о прибылях и убытках.

Литература: [1–5].

Нормативные правовые акты: [6–8].

3 Консолидация финансовой отчетности

Цель занятия: изучить теоретические и методические вопросы консолидации отчетности.

Вопросы для обсуждения

1 Понятие, цели составления и область применения консолидированной отчетности.

2 Теоретические и методические основы консолидации отчетности.

3 Консолидация отчетности методом покупки.

4 Составление финансовой отчетности методом пропорциональной консолидации.

5 Консолидация финансовой отчетности методом долевого участия.

Тест

1 Учет инвестиций в дочерние ассоциированные компании регламентируется:

а) МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;

б) МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;

в) МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

2 При консолидации финансовой отчетности элиминируется:

а) доход, полученный материнской компанией в виде дивидендов и расходы дочерней компании на выплату дивидендов;

б) внутригрупповые операции;

в) внутригрупповая прибыль;

г) неконтролируемая доля участия.

3 Неконтролируемая доля участия в консолидированном бухгалтерском балансе:

а) объединяется с обязательствами и акционерным капиталом;

б) представляется отдельно от обязательств и акционерного капитала;

в) не представляется;

г) представляется в соответствии с учетной политикой компании.

4 При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:

а) используя метод пропорциональной консолидации;

б) отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;

в) в отдельном отчете о движении денежных средств;

г) только в отчете компании, в которую вложены средства.

5 Ассоциированная компания согласно МСФО 28 представляет собой компанию:

а) на деятельность которой инвестор оказывает незначительное влияние и которая не является ни дочерней, ни совместной;

б) за деятельностью которой инвестор осуществляет контроль, но которая не является ни дочерней, ни совместной;

в) на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной.

6 Применение метода долевого участия предусматривает использование для ассоциированной компании и инвестора:

а) только единой учетной политики, процедура пересчета не допускается;

б) различных учетных политик, т. к. это не консолидация;

в) единой учетной политики либо пересчета в соответствии с единой учетной политикой.

7 Отрицательный гудвилл должен признаваться покупателем в качестве:

- а) актива;
- б) дохода в отчете о прибылях и убытках;
- в) капитала.

8 В консолидированном бухгалтерском балансе доля меньшинства должна быть представлена:

- а) отдельно от капитала и обязательств;
- б) в составе обязательств;
- в) в составе акционерного капитала.

9 Показатели отчетности дочерних обществ включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность:

- а) в месяце приобретения головной организацией доли в уставном капитале дочернего общества;
- б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций;
- в) с месяца, следующего за отчетным годом.

10 Согласно методу долевого участия гудвилл:

- а) должен отражаться отдельно от гудвилла дочерних компаний;
- б) не рассчитывается;
- в) должен быть списан в течение периода, не превышающего 20 лет.

11 При продаже дочерней компании, отложенные платежи:

- а) запрещены;
- б) могут быть приведены по дисконтированной стоимости;
- в) должны быть исключены из финансовой отчетности.

Темы рефератов

1 Цели составления и область применения консолидированной отчетности.

2 Теоретические и методические основы консолидации отчетности.

Литература: [1–5].

Нормативные правовые акты: [6–8].

4 Трансформация отчетности

Цель занятия: изучить методы трансформации российской отчетности в формат МСФО.

Вопросы к обсуждению

1 Цели и задачи трансформации отчетности.

2 Объекты трансформации отчетности.

3 Рабочие документы при проведении трансформации отчетности. Их содержание и предназначение.

Тест

1 Какой способ ведения учета предполагает конверсия:

- а) параллельное (двойное) ведение учета;
- б) горизонтальное ведение учета;
- в) вертикальное ведение учета;
- г) нет верного ответа.

2 Реклассификация – это:

- а) способ устранения формальных различий в структуре и составе показателей российской отчетности и отчетности, формируемой по международным стандартам;
- б) способ устранения выявленных ошибок между российской отчетностью и отчетностью, формируемой по международным стандартам;
- в) способ устранения выявленных ошибок в российской отчетности;
- г) нет верного ответа.

3 Процесс трансформации отчетности – это:

- а) получение дополнительной информации помимо той, что содержится в российской отчетности;
- б) переклассификация и перегруппировка (реклассификация) статей отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- в) внесение поправок в отчетность в соответствии с МСФО, т. е. составление трансформационных записей;
- г) все перечисленное верно.

4 Что удастся сделать путем составления корректировочных проводок:

- а) признать в отчетности те активы и обязательства, признание которых требуется в соответствии с МСФО;
- б) исключить элементы, признанные в российской отчетности, активами и обязательствами, если МСФО не разрешает такого признания;
- в) включить в финансовую отчетность все статьи в оценке в соответствии с МСФО;
- г) все перечисленное верно.

5 Основной недостаток процесса трансформации:

- а) отсутствие прозрачности отчетной информации;
- б) дороговизна трансформационных процедур;
- в) высокий информационный риск;
- г) невозможность принятия управленческих решений.

6 Трансформация отчетности проводится:

- а) до составления российской отчетности;
- б) во время формирования российской отчетности;
- в) после составления российской отчетности;
- г) по усмотрению компании.

7 Какой нормативный документ регулирует порядок проведения трансформации отчетности:

- а) МСФО 1;
- б) МСФО 7;

- в) специального стандарта не существует;
- г) нет верного ответа.

Темы рефератов

- 1 Объекты и задачи трансформации отчетности.
- 2 Порядок проведения трансформации российской отчетности в отчетность по МСФО.

Литература: [1–5].

Нормативные правовые акты: [6–8].

Список литературы

1 **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – Москва: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2022. – 398 с.

2 **Вахрушина, М. А.** Международные стандарты финансовой отчетности и аудита: учебник / М. А. Вахрушина, В. П. Суйц. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 447 с.

3 **Куликова, Л. И.** Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учебное пособие / Л. И. Куликова. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2019. – 400 с.

4 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Г. Гетьман [и др.]; под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 582 с.

5 **Миславская, Н. А.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2018. – 370 с.

6 Об утверждении Положения о признании МСФО и их разъяснении для применения на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ, 25 февр. 2011 г., № 107. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ, 25 нояб. 2011 г., № 160н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О введении МСФО в действие на территории России [Электронный ресурс]: приказ Минфина России, 28 дек. 2015 г., № 217н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним [Электронный ресурс]: справочная информация // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.