

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Пермский государственный аграрно-технологический университет  
имени академика Д. Н. Прянишникова»

Факультет экономики и информационных технологий

*Л.В. Шалаева*

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Практикум*

Пермь  
ИПЦ «Прокрость»  
2020

**УДК 657: 631. 162**

**ББК 65.052. 5**

**Ш 18**

*Рецензенты:*

О.В. Баянова – канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

С.А. Черникова – канд.экон.наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ.

### **Ш 18 Шалаева Л.В.**

Международные стандарты учета и финансовой отчетности: практикум / Л.В. Шалаева; М-во с./х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования Пермский ГАТУ. – Пермь: ИПЦ «ПрокростЪ», 2020. – 70 с.  
ISBN 000-0-00000-000-0

Практикум содержит задания для практических занятий по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», в том числе задания для контрольных работ по отдельным темам дисциплины. Представлен перечень рекомендуемых источников, в том числе электронных ресурсов.

Рекомендован для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлениям подготовки: 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика предприятий и организаций»; 09.03.03 Прикладная информатика, направленность (профиль) «Прикладная информатика в экономике».

**ISBN 000-0-00000-000-0**

**УДК 657: 631. 162**

**ББК 65.052. 5**

Практикум «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» рекомендован к изданию методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № 5 от «13» октября 2020 г.

©ИПЦ «ПрокростЪ», 2020

© Шалаева Л.В., 2020

## Содержание

Введение	4
1 Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Основные элементы ФО	5
2 Сфера действия и содержание МСФО по активам	38
3 Сфера действия и содержание МСФО по обязательствам	49
4 Сфера действия и содержание МСФО по ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах	56
Заключение	67
Список рекомендуемых источников	68
Электронные базы данных	69

## Введение

Практикум «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» разработан в соответствии с требованиями ОПОП ВО по направлениям подготовки: 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика предприятий и организаций»; 09.03.03 Прикладная информатика, направленность (профиль) «Прикладная информатика в экономике» и предназначен для закрепления полученных теоретических знаний по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

Целями организации практических занятий обучающихся являются:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»;
- развитие практических навыков применения методик бухгалтерского учета и формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

В качестве методического сопровождения представлены список рекомендуемых источников, электронные базы данных.

# **1 Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.**

## **Основные элементы ФО**

*Изучаемые вопросы.* Базовые принципы международных стандартов учета и финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовых отчетов. Порядок формирования финансовой отчетности.

*Цель практических занятий* – закрепление практических навыков применения принципов подготовки финансовой отчетности и формирования её основных элементов.

*Задание 1.* В представленных высказываниях вместо пропуска вставьте пропущенное слово.

1. С целью улучшения и гармонизации практики финансовой отчётности в международном масштабе в .... году общественные бухгалтерские и аудиторские организации ряда стран создали международную профессиональную, неправительственную организацию.

2. В 1997 году в КМСФО был учрежден Постоянный комитет по ....

3. Необходимость трансформации национальной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов обусловлено....

4. В настоящее время федеральная комиссия по ценным бумагам США требует применять .... всем крупным компаниям, входящим в листинг на американских фондовых биржах.
5. МСФО устанавливают правила, определяющие порядок раскрытия отдельных хозяйственных операций в ....
6. Ключевым решением на пути к внедрению МСФО было принятие в 2010 году Федерального закона «О .... финансовой отчетности», который частично определил предприятия, сдающие отчетность в соответствии с международными стандартами.
7. Интерпретации (Interpretations of IFRS, IAS) представляют собой важную часть системы МСФО, поскольку они, разъясняют и уточняют отдельные положения стандартов с учетом .... их применения.
8. Стандарты ГААП США получили распространение в ....
9. С целью улучшения и гармонизации практики финансовой отчетности в международном масштабе в 1973 году общественные бухгалтерские и аудиторские организации ряда стран создали международную профессиональную, неправительственную организацию ....
10. В 2002 Европейская комиссия принимает Директиву Европейского Союза о том, что все компании, чьи акции котируются на биржах Европы, начиная с .... года, обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО.

11. В рамках реструктуризации в апреле 2001 года Совет по Международным стандартам финансовой отчётности (СМСФО) заменил ....
12. Управляющим органом СМСФО является ....
13. Функции СМСФО ....
14. Стандарты публикуются после прохождения регламентированного процесса рассмотрения и одобрения, который включает подробное обсуждение и консультации с участием профессионального сообщества ....
15. Совет по Международным стандартам финансовой отчётности состоит из .... членов (... из которых работают на постоянной основе) и назначаются попечителями на срок от трёх до пяти лет.
16. Начиная с 2002 года Совет по МСФО и Комитет по стандартам финансового учёта США ведут работу по .... МСФО и ОПБУ.
17. Интерпретации КИМФО обозначаются как ....
18. В состав Комитета по интерпретациям международной финансовой отчётности (КИМФО) входят 14 экспертов в области ....., назначаемых Попечителями.
19. Целью подготовки финансовой отчётности является предоставление финансовой информации о компании существующим и потенциальным ....., кредитным учреждениям и другим кредиторам для принятия решений о предоставлении ими финансовых ресурсов для компании.

20. Основные пользователи, для которых предназначается финансовая отчётность:

- ....
- ....
- ....

21. Принцип начисления состоит в том, что результаты экономических операции и прочих событий, влияющих на экономические ресурсы компании и требования к компании должны признаваться и отражаться в том ....., в котором они произошли, независимо от .... или получения денежных средств.

22. Допущение о непрерывности деятельности компании, которое означает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом ....., и кроме такого намерения у компании должны быть и экономические возможности продолжать свою ....

23. Качественные характеристики полезной финансовой информации – это атрибуты, которые делают информацию, представленную в финансовой отчётности, .... для пользователей.

24. Финансовая информация является ....., если она способна повлиять на принятие экономических решений.

25. Актив – ресурс, .... компанией в результате прошлых событий, от которого ожидается в будущем увеличение экономических выгод.



26. Обязательства – настоящая обязанность компании, возникшая в результате прошлых событий, .... которой приведёт к уменьшению экономических выгод.

27. Капитал – это доля, которая остаётся в .... компании после погашения всех её обязательств.

28. Доход – это прирост экономических выгод в результате увеличения .... или уменьшения обязательств, приводящий к увеличению капитала, не связанного со взносами участников.

29. Расход – это уменьшение экономических выгод в виде оттока активов или увеличения обязательств, которое приводит к .... капитала, не связанного с распределением между участниками.

30. Оценка – это процесс определения денежного .... стоимости элемента финансовой отчётности, который подлежит признанию и отражению в отчёте о финансовом положении или отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

31. Историческая стоимость (historical cost) – это сумма, уплаченная в .... приобретения активов или полученная в обмен на обязательство.

32. Текущая стоимость (current cost) – это сумма, которую нужно уплатить для приобретения такого же или аналогичного актива на рынке в .... момент.

33. Возможная цена продажи (realisable value) – это сумма, которую можно получить от реализации такого же или .... актива в настоящий момент.

34. Дисконтированная (приведённая) стоимость (present value) – это сумма .... денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

**Задание 2.** Раскрытие уместной информации. Компания А производит и поставляет химическую продукцию компании Б, одной из крупнейших сетей магазинов, специализирующихся на продаже бытовой химии. Поставки осуществляются много лет, и их объем уже составил 80% всего оборота компании А. Руководству компании необходимо описать ситуацию, связанную с такой концентрацией продаж в своем отчёте (в примечаниях к отчётности или в приложении, описывающем деятельность компании).

Является ли данная информация уместной для пользователей?

**Задание 3.** Составить Отчет о финансовом положении.

3.1 Исходные данные.

Наименование имущества / источника	Сумма, тыс. у.е.
Нематериальные активы	70 000
Незавершенное строительство здания цеха	200 000
Запасные части	15 000
Уставный капитал	460 000

Основные средства по первоначальной стоимости	120 000
Амортизация основных средств	20 000
Задолженность материально-ответственного лица за недостачу материальных ценностей	2 000
Задолженность по налогам и сборам	17 000
Основные материалы	78 000
Кредиты банка сроком погашения 6 месяцев	40 000
Задолженность работникам по заработной плате	150 000
Задолженность подотчетным лицам по суммам перерасхода по авансовым отчетам	1 000
Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	56 000
Прибыль прошлых лет	12 000
Резервный капитал	40 000
Готовая продукция на складе	32 000
Средства на расчетном счете в банке	230 000
Задолженность перед учредителями	50 000
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	15 000
Денежные средства в кассе	2 000

### 3.2 Отчет о финансовом положении

Статья отчета	Сумма, тыс. у.е.
<b>Активы</b>	
<b>Долгосрочные активы</b>	
Нематериальные активы	
Основные средства	

Инвестиционная недвижимость	
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	
Дебиторская задолженность	
Финансовые активы	
Отложенные налоговые активы	
Прочие долгосрочные активы	
Итого долгосрочные активы	
Краткосрочные активы	
Запасы	
Дебиторская задолженность	
Финансовые активы	
Денежные средства и их эквиваленты	
Прочие краткосрочные активы	
Итого краткосрочные активы	
Итого активы	
Капитал и обязательства	
Капитал	
Акционерный капитал	
Резервный капитал	

Нераспределенная прибыль	
Прочие компоненты капитала	
Итого капитал, причитающийся собственникам компании	
Неконтрольная доля участия	
Итого капитал	
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Пенсионные обязательства	
Обязательства по финансовой аренде	
Отложенные налоговые обязательства	
Прочие долгосрочные обязательства	
Итого долгосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Обязательства по финансовой аренде	
Кредиторская задолженность перед поставщиками	
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом	
Кредиторская задолженность по налогам	

Прочие краткосрочные обязательства	
Итого краткосрочные обязательства	
Итого капитал и обязательства	

**Задание 4.** Рассчитать недостающие показатели финансовой отчетности.

Показатель	ООО «Альфа»	ООО «Омега»	ООО «Дельта»
<b>Отчет о совокупном доходе</b>			
Доходы	2 750	?	600
Расходы	?	13 000	?
Чистая прибыль	?	?	200
<b>Отчет об изменении капитала</b>			
Вложения капитала	7 250	38 500	500
Чистая прибыль	?	4 000	?
Изъятия капитала	(500)	?	?
Итого капитал	7 500	?	?
<b>Отчет о финансовом положении</b>			
Итого активы	?	52 500	?
Обязательства	4 000	12 500	?
Собственный капитал	?	?	700
Итого обязательства и капитал	?	?	1 200

**Задание 5.** Составить Отчет о финансовом положении и Отчет о совокупном доходе с раскрытием информации о расходах по «функциям».

5.1 Исходные данные.

Показатели	Сумма, тыс. у.е.
Выручка от реализации	340 000
Себестоимость реализованной продукции	170 000
Общие и административные расходы	160 000
Налог на прибыль	8 000
Накопленная амортизация основных средств	10 000
Расходы на приобретение проданного прочего имущества	10 000
Доходы от продажи прочего имущества	50 000
Счета к получению	60 000
Денежные средства и их эквиваленты	5 000
Товарно-материальные запасы	39 000
Краткосрочные ценные бумаги	40 000
Основные средства	140 000
Уставный капитал	45 000
Кредиторская задолженность	187 000

## 5.2 Отчет о финансовом положении

Статья отчета	Сумма, тыс. у.е.
<b>Долгосрочные активы</b>	
<b>Краткосрочные активы</b>	
<b>Итого активы</b>	
<b>Капитал</b>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>	

Краткосрочные обязательства	
Итого капитал и обязательства	

### 5.3 Отчет о совокупном доходе

Статья отчета	Сумма, тыс. у.е.
Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Прочий операционный доход	
Расходы на продажу	
Административные расходы	
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	
Финансовые расходы (затраты на финансирование)	
Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (доход от ассоциированных компаний)	
Прибыль до вычета налогов	
Расход по налогу на прибыль	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	
Убыток за год от прекращающейся деятельности	
Прибыль за год	

**Задание 6.** Составить Отчет о совокупном доходе по функциям.



## 6.1 Исходные данные.

Показатель	Сумма, у.е.
Выручка	12 675 150
Производственная себестоимость проданной продукции	7 184 100
Общие затраты на производство, в т.ч.:	7 282 200
Материальные затраты	1 543 950
Заработная плата производственного персонала	1 966 200
Амортизация	1 071 750
Производственные затраты сторонних организаций	268 950
Производственные накладные затраты	2 431 350
Запасы готовой продукции на начало периода	375 450
Запасы готовой продукции на конец периода	675 150
Незавершенное производство на начало периода	1 245 300
Незавершенное производство на конец периода	1 043 700
Расходы на сбыт продукции	1 227 900
Административные расходы	1 543 200
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	119 250
Сверхнормативные расходы материалов	44 700
Сверхнормативные расходы на заработную плату производственного персонала	87 150
Другие операционные расходы	624 450
Доход от инвестиций	363 000
Расходы по финансовым операциям	471 750
Чрезвычайные потери	173 250
Доход от аренды	114 900
Другие операционные доходы	449 100
Расходы по налогу на прибыль	654 000

## 6.2 Отчет о совокупном доходе.

Статья отчета	Сумма, тыс. у.е.
Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Прочий операционный доход	
Расходы на продажу	
Административные расходы	
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	
Финансовые расходы (затраты на финансирование)	
Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (доход от ассоциированных компаний)	
Прибыль до вычета налогов	
Расход на налог на прибыль	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	
Убыток за год от прекращающейся деятельности	
Прибыль за год	

**Задание 7.** Составить Отчет о совокупном доходе (по характеру).

### 7.1 Исходные данные.

Показатель	Сумма, тыс. у.е.
Выручка	14 500
Производственная себестоимость проданной продукции	8506

Общие затраты на производство, в т.ч.:	8250
Материальные затраты	1 754
Заработная плата производственного персонала	2360
Амортизация	1 102
Производственные затраты сторонних организаций	311
Производственные накладные затраты	2 723
Запасы готовой продукции на начало периода	678
Запасы готовой продукции на конец периода	825
Незавершенное производство на начало периода	1 435
Незавершенное производство на конец периода	1 544
Расходы на сбыт продукции	1 135
Административные расходы	1 673
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	76
Сверхнормативные расходы материалов	32
Сверхнормативные расходы на заработную плату производственного персонала	74
Другие операционные расходы	463
Доход от инвестиций	485
Расходы по финансовым операциям	395
Чрезвычайные потери	82
Доход от аренды	350
Другие операционные доходы	1500
Расходы по налогу на прибыль	520

## 7.2 Отчет о совокупном доходе.

Статья отчета	Сумма, тыс. у.е.
Выручка	
Сырье и материалы	
Готовая продукция, использованная в производственном процессе	

Расходы на оплату труда	
Амортизация	
Изменение сальдо готовой продукции и незавершенного производства	
Прочий операционный доход	
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	
Финансовые расходы (затраты на финансирование)	
Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (доход от ассоциированных компаний)	
Прибыль до вычета налогов	
Расход на налог на прибыль	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	
Убыток за год от прекращающейся деятельности	
Прибыль за год	

**Задание 8.** Составить Отчет об изменениях в собственном капитале.

#### 8.1 Исходные данные.

Содержание операции	Сумма, руб.
1.Получена прибыль по результатам основной деятельности	1 200 000
2.Списано отрицательное сальдо прочих доходов и расходов	180 000
3.Начислен налог на прибыль	?
4.Списана чистая (нераспределенная) прибыль	?
5.За счет нераспределенной прибыли произведены отчисления в резервный капитал (5 %)	?

6. За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам, не работающим на предприятии (20 %)	?
7. За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам, работающим на предприятии (30 %)	?
8. Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов:	?
а) не работающих на предприятии акционеров	?
б) работающих на предприятии акционеров	
9. С расчетного счета перечислены дивиденды акционерам:	
а) не работающим на предприятии;	?
б) работающим на предприятии	?
10. По решению акционеров увеличен уставный капитал на сумму оставшейся чистой прибыли	?
11. За счет средств резервного капитала покрыт убыток прошлых лет	20 000
12. Принято решение о дополнительном выпуске акций, номинальная стоимость которых	1 600 000
13. Отражен эмиссионный доход (продажная стоимость акций – 1 680 000 руб.)	?
14. В счет оплаты акций поступило:	
- материалы;	250 000
- товары;	670 000
- оборудование, требующее монтажа	290 000
- денежные средства (оставшаяся часть)	?
15. Отражена дооценка первоначальной стоимости основных средств (первоначальная стоимость на дату переоценки – 650 000 руб., текущая рыночная стоимость – 700 000 руб.)	?
16. Отражена дооценка амортизации основных средств (амортизация на дату переоценки –	?

130 000 руб.)	
17.Списана доценка объекта после его выбытия	?

## 8.2 Отчет об изменениях в собственном капитале.

Статья отчета	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал акционеров	Неконтролируемая доля участия	Итого Капитал
Остаток на начало периода	x	x	x	x	x	x	x
Изменение в учетной политике				(x)	(x)	(x)	(x)
Скорректированный остаток	x	x	x	x	x	x	x
Совокупный доход			x	x	x	x	x
Дивиденды				(x)	(x)	(x)	(x)
Перенос на нераспределенную прибыль			(x)	x			
Эмиссия акций	x	x			x		x
Остаток на конец периода	x	x	x	x	x	x	x

**Задание 9.** Рассчитать недостающие суммы, составить корреспонденцию счетов. Рассчитать чистые активы и оценить размер уставного капитала. Составить Отчет о финансовом положении, Отчет о совокупном доходе и Отчет об изменениях в собственном капитале.

9.1 Остатки хозяйственных средств и источников их образования

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, тыс. руб.
Материалы	52220
Нематериальные активы	31620
Амортизация нематериальных активов	15400
Расчеты с персоналом по оплате труда	24300
Касса	840
Задолженность подотчетных лиц	740
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	13480
Готовая продукция	40500
Основные средства	93000
Амортизация основных средств	69100
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48200
Расчеты с покупателями и заказчиками	35600
Уставный капитал	248500
Основное производство	38400
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7200
Резервный капитал	67460
Расчетный счет	180500
Расчеты по налогам и сборам	26500
НДС по приобретенным ценностям	8740
Вспомогательные производства	32400

Задолженность учредителей по вкладам	4800
Расчеты с персоналом по прочим операциям	780

## 9.2 Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Выручка от продажи готовой продукции	14 860 000
в том числе НДС	?
2. Фактическая себестоимость проданной продукции	10 230 000
3. Расходы на продажу продукции	485 000
4. Управленческие расходы	734 000
5. Проценты по кредиту	42 000
6. Выручка от продажи автомобиля	708 000
в том числе НДС	
7. Остаточная стоимость автомобиля	370 000
8. Проценты по депозитному счету организации	56 000
9. Резерв по сомнительным долгам	187 000
10. Отражен финансовый результат по основной деятельности	?
11. Списано сальдо прочих доходов и расходов	?
12. Начислен налог на прибыль (20 %)	?
13. Списана чистая (нераспределенная) прибыль	?
14. За счет нераспределенной прибыли произведены отчисления в резервный капитал (10 %)	?
15. За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам, не работающим на предприятии (20 %)	?
16. За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам,	?



работающим на предприятии (30 %)	
17. Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов:	?
а) не работающих на предприятии акционеров	?
б) работающих на предприятии акционеров	
18. С расчетного счета перечислены дивиденды акционерам:	
а) не работающим на предприятии;	?
б) работающим на предприятии	?
19. По решению акционеров увеличен уставный капитал на сумму оставшейся чистой прибыли	?
20. За счет средств резервного капитала покрыт убыток прошлых лет	35 000
21. Принято решение о дополнительном выпуске акций, номинальная стоимость которых	800 000
22. Отражен эмиссионный доход (продажная стоимость акций – 960 000 руб.)	?
23. В счет оплаты акций поступило:	
- ценные бумаги	150 000
- денежные средства (оставшаяся часть)	?
24. Отражена дооценка первоначальной стоимости основных средств (первоначальная стоимость на дату переоценки – 1200 000 руб., текущая рыночная стоимость – 1300 000 руб.)	?
25. Отражена дооценка амортизации основных средств (амортизация на дату переоценки – 100 000 руб.)	?
26. Списана дооценка объекта после его выбытия	?

**Задание 10.** Рассчитать недостающие суммы, составить корреспонденцию счетов. Составить Отчет о совокупном доходе.

10.1 Исходные данные.

Содержание операции	Сумма, руб.
1.Начислена выручка за реализованные товары	1 200 000
2.Списана себестоимость проданных товаров	820 000
3.Списаны расходы на продажу товаров	65 000
4.Начислен НДС по проданным товарам	
5.Списан финансовый результат от продажи товаров	
6.Отражается выручка от продажи покупателям излишних основных средств	240 000
7.Начислен НДС по проданным основным средствам	
8.Списана первоначальная стоимость основных средств	420 000
9.Списана амортизация основных средств	230 000
10.Списана остаточная стоимость основных средств	
11.Списан финансовый результат от продажи основных средств	
12.Списана дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	50000
13.Начислен транспортный налог	2000
14.Начислена выручка за реализованную продукцию	2 400 000
15.Списана себестоимость проданной продукции	1620 000

16.Списаны расходы на продажу продукции	105 000
17.Начислен НДС по проданной продукции	
18.Списан финансовый результат от продажи продукции	
19.Отражается выручка от продажи покупателям излишних материалов	600 000
20.Начислен НДС по проданным материалам	
21.Списана фактическая себестоимость материалов	458 000
22.Списан финансовый результат от продажи материалов	
23.Начислены проценты на остаток средств на депозитном счете	12000
24.С расчетного счета предприятия перечислено банку за расчетно-кассовое обслуживание	2500
25.Списана недостача материалов при отсутствии виновного лица	37500
26.Списана отрицательная курсовая разница, возникшая на валютном счете	19240
27.Начислена выручка за реализованные работы цеха основного производства	3 600 000
28.Списана плановая себестоимость выполненных работ	1 820 000
29.Списана калькуляционная разница по выполненным работам (превышение плана на 10 %)	
30.Начислен НДС по выполненным работам	
31.Списан финансовый результат от продажи работ	
32.Отражается выручка от продажи	

покупателям излишних НМА	720 000
33. Начислен НДС по проданным НМА	
34. Списана амортизация НМА	230 000
35. Списана остаточная стоимость НМА	410 000
36. Списан финансовый результат от продажи НМА	
37. Списана кредиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	58 000
38. Начислен налог на имущество	12 000
39. Резервируются суммы:	
а) под обесценение вложений в ценные бумаги	110 000
б) на создание резерва по сомнительным долгам	95 000
40. Начислены проценты по краткосрочному кредиту	10000
41. Начислена амортизация по объектам, сданным в аренду	3000
42. Списана положительная курсовая разница, возникшая на валютном счете	21 000
43. Начислена арендная плата	36 000
44. Начислен НДС с арендной платы	
44. Списано сальдо прочих доходов и расходов	
45. Начислен налог на прибыль	
46. Отражена чистая прибыль(убыток)	

## 10.2 Отчет о совокупном доходе.

Статья отчета	Сумма, тыс. руб.
Выручка	
Себестоимость продаж	

Валовая прибыль	
Прочий операционный доход	
Расходы на продажу	
Административные расходы	
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	
Финансовые расходы (затраты на финансирование)	
Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (доход от ассоциированных компаний)	
Прибыль до вычета налогов	
Расход по налогу на прибыль	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	
Убыток за год от прекращающейся деятельности	
Прибыль за год	

**Задание 11.** Составить корреспонденцию счетов и Отчет о движении денежных средств. Остаток на расчетном счете на начало периода – 5 153 000 руб.

11.1 Исходные данные.

Содержание операции	Сумма, руб.
Зачислено на расчетный счет:	
-от покупателей за проданную продукцию	115 000
- от покупателя в погашение задолженности по претензии	84 000
- краткосрочный кредит банка	533 000
Списано с расчетного счета:	
- по счетам поставщиков за материалы	43000

- по чеку в кассу	155 450
- по платежным поручениям в погашение задолженности по арендной плате	16 000
Зачислено на расчетный счет:	
- от покупателей за проданную продукцию	250 000
- долгосрочная ссуда банка	750 000
Списано с расчетного счета:	
-по чеку на хозяйственные расходы	85 000
-по платежным поручениям в погашение задолженности по НДС	83 000
- по счетам поставщиков за материалы	701 000
- в погашение долгосрочной ссуды банка	39 000
- в погашение задолженности по краткосрочной ссуде	26 000
- по платежным поручениям в погашение задолженности по страховым отчислениям в пенсионный фонд	47 700
Получены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации	200 000
Получены денежные средства на расчетный счет от заказчиков за выполненные работы	955 200
Получены средства целевого финансирования на расчетный счет организации	44 000
Зачислены денежные средства на расчетный счет в погашение облигаций	100 000
Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности за полученное оборудование	590 000
Перечислены денежные средства с расчетного счета бюджету в погашение задолженности по НДФЛ	63 100
Перечислены денежные средства с расчетного	4600

счета фонду социального страхования	
Перечислены денежные средства с расчетного счета за НМА	213 200
С расчетного счета перечислена заработная плата на лицевые счета работников	833 700
Перечислены дивиденды с расчетного счета	580 000
Получены денежные средства на расчетный счет от арендаторов	210 500
Списаны денежные средства с расчетного счета в погашение облигаций	165 000
Получены дивиденды на расчетный счет	356 000
Списаны денежные средства с расчетного счета в погашение претензии поставщика оборудования	25 000
Оплачены расходы по вывозу строительного мусора в связи с ликвидацией здания склада	38 500
С расчетного счета перечислены отпускные на лицевые счета работников	269 200
С расчетного счета оплачены проценты по краткосрочному кредиту	15 760
На расчетный счет зачислены проценты по долгосрочному займу	59 700
Начислены проценты по депозитному счету	44 560
Начислены проценты по расчетному счету	1 250
С расчетного счета открыт депозит на 1 год	500 000
Оплачен транспортный налог	18 600
Оплачен налог на прибыль	67 230
С расчетного счета оплачены строительные работы	452 800

## 11.2 Отчет о движении денежных средств (прямой метод).

Статья отчета	Сумма, тыс. руб.
Денежные потоки от операционной деятельности	

Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков	
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам	
Прочие операционные расходы оплаченные	
Внебюджетные платежи	
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	
Штрафы, пени, неустойки полученные	
Налог на прибыль уплаченный	
Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	
Приобретение основных средств и других внеоборотных активов	
Поступления от продажи основных средств и других внеоборотных активов	
Проценты полученные	
Приобретение ценных бумаг	
Продажа ценных бумаг	
Дивиденды полученные	
Чистый приток (отток) от инвестиционной деятельности	
Денежные потоки от финансовой деятельности	
Эмиссия акций	
Платежи по долгосрочным и краткосрочным займам	
Платежи за финансовый лизинг	
Дивиденды выплаченные	
Проценты выплаченные	



Чистый приток (отток) от финансовой деятельности	
Чистый приток (отток) денежных средств	
Денежные средства на начало периода	
Денежные средства на конец периода	

**Задание 12.** Составить Отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

12.1 Отчет о финансовом положении.

Наименования статей	2019 Г., млн. руб.	2020 Г., млн. руб.
Денежные средства	12	17
Дебиторская задолженность	40	60
Запасы	70	84
Расходы будущих периодов	4	6
Итого оборотные активы	126	167
Основные средства	210	250
Накопленная амортизация	(48)	(60)
Итого внеоборотные активы	162	190
Итого активы	288	357
Кредиторская задолженность	40	35
Проценты к выплате	4	3
Налоги	12	22
Итого текущие обязательства	56	60
Облигации к оплате	64	90
Итого долгосрочные обязательства	64	90
Итого обязательства	120	150
Обыкновенные акции	80	95
Нераспределенная прибыль	88	112

Итого капитал	168	207
Итого обязательства и капитал	288	357

## 12.2 Отчет о прибылях и убытках за 2020 год.

Наименования статей	Сумма, млн. руб.
Выручка от реализации	590
Себестоимость реализованных товаров	(300)
Заработная плата и другие операционные расходы	(216)
Расходы на проценты	(7)
Расходы на налоги	(15)
Расходы на амортизацию	(24)
Убыток от продажи основных средств	(6)
Прибыль от выкупа акций	16
Чистая прибыль	38

## 12.3 Дополнительные сведения:

- дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей МПЗ, а кредиторская – в связи с покупкой МПЗ. При этом в 2020 г. куплено объектов основных средств на сумму 70 млн. рублей, причем 10 млн. рублей было выплачено наличными, на остальную сумму выпущены облигации;
- проданы основные средства на 12 млн. руб., убыток от реализации – 6 млн. руб.;
- получены денежные средства от выпуска облигаций в размере 15 млн. рублей;

- при погашении облигаций балансовой стоимостью 34 млн. руб. получен доход в 16 млн. руб. из-за выплаты за них лишь 18 млн. рублей;
- выплата дивидендов составила 14 млн. руб. Дивиденды относятся к финансовой деятельности.

12.4 Фрагмент отчета о движении денежных средств, составленного косвенным методом.

Показатель	Сумма, млн. руб.
1. Чистая прибыль	
Корректировки на суммы:	
2. Амортизации	
3. Курсовых убытков (курсовой разницы)	
4. Инвестиционного дохода	
5. Расходов на выплату процентов	
6. Операционная прибыль до изменения оборотных активов (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 - стр. 4 + стр. 5)	
7. Увеличение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности	
8. Уменьшение запасов	
9. Уменьшение кредиторской задолженности поставщикам	
10. Денежные средства от операционной деятельности (стр. 6 - стр. 7 + стр. 8 - стр. 9)	
11. Выплаченные проценты	
12. Уплаченный налог на прибыль	
13. Чистые денежные средства от операционной деятельности (стр. 10 - стр. 11 - стр. 12)	

**Контрольное задание.** Составить отчет о финансовом положении.

Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1 Расчетные счета	400 000
2 Долгосрочные финансовые вложения	100 000
3 Наличные деньги в кассе	2 000
4 Токарный станок	35 000
5 Резервный капитал	200 000
6 Дизельное топливо	6 000
7 Здания цехов	2 100 000
8 Готовая продукция	294 100
9 Патент на изготовление продукции	20 000
10 Автомашина ВАЗ-2114	200 000
11 Облигации сроком на 6 месяцев	150 000
12 Лицензия на выполнение строительных работ	35 000
13 Незавершенное строительство здания заводоуправления	800 000
14 Сооружения	520 000
15 Покупные полуфабрикаты	15 000
16 Кредиты банка сроком на 5 лет	2 000 000
17 Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	420 000
18 Уставный капитал	2 500 000
19 Задолженность подотчетных лиц	3 200
20 Нераспределенная прибыль	280 000
21 Резерв на оплату отпусков работникам	300 000
22 Задолженность поставщикам за потребленную воду	52 000
23 Облигации сроком на 15 месяцев	100 000

24 Вспомогательные материалы	10 000
25 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15 300
26 Подъемный кран	400 000
27 Краткосрочные займы	500 000
28 Расчеты с персоналом по оплате труда	38 000
29 Сырье для изготовления продукции	500 000
30 Добавочный капитал	40 000
31 Расчеты по налогам и сборам	105 000
32 Задолженность поставщикам за полученное сырье	200 000
33 Станки сверлильные	100 000
34 Незавершенное производство	20 000

## 2 Сфера действия и содержание МСФО по активам

*Изучаемые вопросы.* Способы оценки элементов финансовой отчетности. Справедливая стоимость. Запасы. Основные средства. Нематериальные активы. Аренда.

*Цель практических занятий* – закрепление практических навыков признания, оценки и отражения в финансовой отчетности отдельных групп активов.

*Задание 1.* В представленных высказываниях вместо пропуска вставьте пропущенное слово.

1. Первоначальная стоимость/себестоимость (cost) – это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств либо .... другого возмещения, переданного за актив, на момент его приобретения или сооружения.

2. Амортизируемая стоимость (depreciable amount) – себестоимость актива или сумма, отражённая в отчётности вместо себестоимости, за вычетом .... стоимости.

3. Справедливая стоимость (fair value) – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при погашении обязательства в ходе .... сделки между участниками рынка на дату оценки.

4. Ликвидационная стоимость (residual value) – оценка величины, которая могла бы быть получена в .... время от реализации актива за вычетом затрат на продажу в

предположении, что его состояние таково, как если бы он уже отработал весь срок своей полезной службы.

5. Если объект основных средств приобретается на условиях отсрочки платежа, он будет признаваться по .... стоимости будущих денежных выплат за него.

6. Некоторые сложные объекты основных средств (самолеты, корабли, газовые турбины и т.п.) могут считаться группой связанных ....., некоторые из которых требуют регулярной замены через различные промежутки времени, и, таким образом, имеют различные сроки полезной службы.

7. Используемый метод амортизации должен отражать схему, по которой компания потребляет экономические ....., получаемые от основного средства.

8. Финансовая аренда (finance lease) – это аренда, при которой .... передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

9. Если договор аренды классифицируется как операционная аренда, актив учитывается в отчёте о финансовом положении .....

10. Минимальные арендные платежи (МАП) (minimum lease payments) – это платежи на протяжении срока аренды, которые .... обязан или может быть обязан осуществлять.

11. Нематериальный актив (intangible asset) – это .... немонетарный актив, не имеющий физической формы.

12. Процесс создания нематериального актива включает две стадии:

- ....

- ....

13. Начисление амортизации на нематериальный актив начинается, когда нематериальный актив готов к использованию, и заканчивается, когда...

14. Срок полезной службы считается ....., если невозможно установить предел периода, в течение которого от актива ожидаются чистые поступления денежных средств.

15. Финансовый результат, возникающий при прекращении признания нематериального актива, определяется как разница между .... поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива.

**Задание 2.** Предприятие осуществляет эксплуатацию морских нефтяных месторождений, лицензионными соглашениями предусмотрен демонтаж нефтяной буровой установки по окончании добычи нефти и восстановление морского дна.

В конце декабря 2017 г. на одном из месторождений введена в эксплуатацию буровая установка. Прямые затраты на приобретение буровой установки составили 1 000 у.е., расходы на транспортировку и монтаж 100 у.е., срок полезного использования установлен в 20 лет. Оценочная сумма расходов по выводу из эксплуатации установки и восстановление морского дна после прекращения работы объекта составляет 120 у.е. Ставка дисконтирования для



расчета величины резерва на дату признания определена в размере 7 %.

Определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

**Задание 3.** 10 января 2017 г. производственная компания «АГРО» приобрела оборудование для упаковки своей продукции стоимостью 5 000 тыс. у.е., плюс НДС 20 процентов. Схема платежей в соответствии с договором выглядит следующим образом (без учета НДС): первый платеж на сумму 2 360 у.е. произведен 10.01.17, на остальные 3 540 у.е. предусмотрена отсрочка платежа на год. Расходы на доставку составили 100 у.е. без НДС. Стоимость капитала компании «АГРО» составляет 10 процентов.

Определите первоначальную стоимость оборудования.

**Задание 4.** Организация приобрела легковой автомобиль и приняла его к учету по фактическим затратам на приобретение – 20 000 у.е. Установлен срок полезной службы автомобиля – 3 года (политика компании состоит в том, что автомобили срок более трех лет обмениваются с доплатой на новые). По оценкам компании, сделанным на дату признания актива, по истечении трех лет можно будет продать за 11 200 у.е. Расходы на оформления сделки составят 200 у.е.

Рассчитать ежегодную сумму амортизационных расходов при линейном методе.

**Задание 5.** Компания «АГРО» приобрела эксклюзивные права на патент, разработанный компанией «АКАДЕМИЯ». Оплата патента осуществляется по следующей схеме: 500 тыс., у.е. уплачиваются сразу, 200 тыс. у.е. — с отсрочкой на год. Кроме того, юридические расходы компании «АГРО» по сопровождению данного контракта составили 100 тыс. у.е. В стране, где работает компания «АГРО», за регистрацию патентных прав взимается гербовый сбор в размере 1 000 у.е. Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенного патента, если стоимость капитала компании «АГРО» составляет 10%.

**Задание 6.** Компания «АГРО» создает новую технологию производства. В течение первого финансового года затраты распределялись следующим образом: с 1 января до 31 августа — 2 000 у.е., с 1 сентября до 31 декабря -1 000 у.е. 1 сентября компания могла доказать, что новая технология отвечает критериям признания нематериального актива. Сумма чистых денежных поступлений (за вычетом расходов на завершение разработок и подготовку проекта к использованию), ожидаемая от использования нового технологического процесса, — 1 500 у.е. Каков порядок признания нематериального актива в финансовой отчетности компании за первый год? Во втором финансовом году затраты компании составили 4 500 у.е. На конец этого года чистая продажная стоимость актива оценивалась в 4 000 у.е.

В какой оценке следует признать нематериальный актив в финансовой отчетности компании второго года деятельности?

*Задание 7.* 1 апреля 2017 года компания “АГРО” завершила строительство энергогенерирующей установки. Расходы по строительству в сумме составили 20 миллионов у.е. Установка была готова к использованию, начиная с 1 апреля 2017 года, но “АГРО” не ввела ее в действие до 1 июля 2017 года. Предполагаемый срок полезной службы установки на 1 апреля 2017 года составлял 40 лет. В соответствии с законодательством той юрисдикции, в которой действует “АГРО”, не существует требований по восстановлению участка земли, на котором располагаются энергогенерирующие мощности, до его первоначального состояния по окончании срока полезной службы соответствующей установки. Однако “АГРО” имеет репутацию компании, ведущей бизнес дружественным по отношению к окружающей среде способом, и ранее предпочитала восстанавливать подобные участки земли даже в отсутствие законодательных требований. По оценкам руководства “Дельты”, расходы по восстановлению участка земли через 40 лет (основываясь на ценах, преобладающих в то время) составили бы в сумме 10 миллионов у.е. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для использования в расчетах приведенной стоимости составляет

5%. По годовой ставке дисконтирования 5% приведенная стоимость 1 у.е. к получению через 40 лет составляет, приблизительно, 0,142 у.е.

Рассчитать первоначальную стоимость установки и амортизацию за первый год эксплуатации по всем возможным вариантам. Определите порядок отражения ситуации в учете и финансовой отчетности.

**Задание 8.** Компания “АГРО” ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. 1 октября 2016 года “АГРО” начала арендовать недвижимость на условиях 10-ти летней аренды. Ежегодные арендные платежи составляли 500 тыс. у.е, уплачиваемых в конце года, – первый платеж приходился на 30 сентября 2017 года. “АГРО” понесла первоначальные прямые расходы в сумме 60 тыс. у.е на организацию аренды. Годовая процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, равна 10%. Если годовая ставка дисконтирования равна 10%, приведенная стоимость 1 у.е. к уплате в конце каждого года в течение периода с 1-го по 10-й годы составляет 6.145 у.е.

Определите порядок отражения ситуации в учете и финансовой отчетности.

**Задание 9.** Какие из перечисленных ниже затрат можно включить в стоимость запасов по МСФО 2?

- Скидки с покупной стоимости;

- Командировочные расходы снабженцев;
- Импортные пошлины;
- Страхование доставки груза от поставщика до склада компании;
- Комиссия и стоимость услуг брокера;
- Расходы на хранение материалов, произведенные после получения материалов и которые необходимы для обеспечения производственного процесса;
- Зарплата сотрудников отдела сбыта;
- Расходы по гарантиям;
- Расходы на исследование новых продуктов;
- Расходы на аудит и налоговое консультирование.

**Задание 10.** В декабре 20\_\_ г. торговая компания приобретает 800 тонн цемента по цене 100 у. е. за тонну. По состоянию на конец отчетного периода цена упала до 95 у. е., фактически продажи состоялись в январе по цене 90 у. е. В какой оценке необходимо отразить приобретенные запасы в финансовой отчетности за 20\_\_ г.

**Задание 11.** Производственная компания «ВАЛ» 01.01.20\_\_ г. приобрела производственное оборудование стоимостью 7200 тыс. у.е., в том числе НДС 1200 тыс. у.е. В соответствии с договором первый платеж необходимо произвести до 10.01.20\_\_ г. в сумме 3000 тыс. у.е., в том числе НДС 500 тыс. у.е.; на оставшуюся сумму предоставлена отсрочка платежа

на один год. Расходы по доставке и монтажу составили 110 тыс. у.е. без НДС. Срок полезного использования установлен в 6 лет. Оценочная сумма расходов по выводу из эксплуатации объекта составляет 120 тыс. у.е. Стоимость капитала компании составляет 10 %.

Рассчитать первоначальную стоимость оборудования и амортизацию за первые три года эксплуатации по всем возможным вариантам. Определите порядок отражения ситуации в учете и финансовой отчетности.

**Задание 12.** Компания «Софит» приобрела права на программный продукт у компании «Бриз» за 17 тыс. у.е. Расходы на регистрацию приобретенных прав составили 1,5 тыс. у.е., 500 у.е. было уплачено юридической компании за составление договора уступки прав. Каждые 6 месяцев «Софит» уплачивает сбор в размере 150 у.е. за поддержание регистрации права. Фактически программный продукт начали использовать через 14 месяцев после первоначальной регистрации прав, и к этому моменту за поддержание регистрации было уплачено 300 у.е.

Определить первоначальную стоимость объекта НМА.

**Задание 13.** В январе 20\_\_ г. компания «Импульс» начала исследования в области разработки технологии радиационной очистки зерна. В июне 20\_\_ г. компания приступила к созданию опытного образца радиационной

установки. По данным отдела маркетинга, соответствующие устройства сразу же после начала эксплуатации будут востребованы на рынке. Расходы, необходимые для завершения проекта в соответствии с бизнес-планом, будут финансироваться за счет банковского кредита, договоренность о предоставлении которого достигнута.

Расходы, понесенные с января по май 20\_\_ г., составили 5 млн. у.е. – стадия исследований, с июня по декабрь 20\_\_ г. – 7 млн. у.е. – стадия разработок. Определить первоначальную стоимость разработки (объекта НМА).

**Задание 14.** В январе компания приобрела исключительное право патентообладателя на изобретение. В соответствии с договором об уступке патента оплата приобретенного права была произведена следующим образом: в январе – 350 тыс. у.е., 100 тыс. у.е. – с отсрочкой на год. Кроме того, за регистрацию патентных прав компания уплатила пошлину в сумме 50 у.е. Ставка дисконтирования равна 10 %.

Определить первоначальную стоимость приобретенного НМА.

**Задание 15.** В 20\_\_ г. организация выступила в качестве арендатора производственного оборудования по договору аренды. Условия договора аренды: начало аренды январь 20\_\_ г., срок аренды 3 года, рыночная стоимость оборудования – 300 тыс. у.е., срок службы оборудования 6

лет, ежегодная арендная плата 120 тыс. у.е. вносится в конце года, по окончании срока аренды арендатор получает право собственности на производственное оборудование.

Требуется составить график амортизации аренды. Отразить операции в учете и отчетности.

***Контрольное задание.***

1. 10 января компания подписывает договор об аренде сроком на четыре года. Договор об аренде требует ежегодных выплат в размере 15 000 у.е. в начале каждого года. Текущая рыночная стоимость станка равна 50 000 у.е. Срок службы четыре года. Ликвидационная стоимость равна нулю. Амортизация начисляется по методу равномерного списания. Процентная ставка равна 13,7 %. Требуется составить график амортизации аренды, составить фрагменты баланса за 1-й и 2-й годы.

2. Банк принимает вклады под 10% годовых с капитализацией процентов.

Рассчитать:

1) сумму к получению через два года при первоначальном вкладе 10 000 у.е.;

2) сумму, которую надо вложить в банк, чтобы получить через 2 года 12 100 у.е.



### **3 Сфера действия и содержание МСФО по обязательствам**

*Изучаемые вопросы.* Выручка. Договоры на строительство. Затраты по займам. Вознаграждение работникам. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения. Резервы, условные обязательства и условные активы. Налоги на прибыль. Прибыль на акцию.

*Цель практических занятий* – закрепление практических навыков признания, оценки и отражения в финансовой отчетности отдельных групп обязательств.

*Задание 1.* В представленных высказываниях вместо пропуска вставьте правильное слово.

1. Выручка – доход, возникающий в ходе .... деятельности компании.
2. Обязательство по договору – обязанность компании передать покупателю ....., за которые компания получила возмещение от покупателя.
3. Квалифицируемый актив или актив, отвечающий определенным требованиям (qualifying asset) – это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует .... времени.
4. Приостановление капитализации затрат по займам происходит в том случае, когда активная деятельность по

строительству или производству квалифицируемого актива приостанавливается на .... время.

5. Компания должна прекратить капитализацию затрат по займам, когда завершены .... все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.

6. Государственные субсидии (government grants)<sup>1</sup> – это государственная помощь в форме передачи компании .... в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определённых условий, связанных с операционной деятельностью компании.

7. Субсидии, относящиеся к доходу, должны быть отражены в отчёте ....: как отдельная статья доходов или в составе общей статьи доходов.

**Задание 2.** Компания «АГРО» получила 5 октября ссуду в банке сроком на месяц в размере 200 000 у.е. с нормой процента 21% годовых. Проценты выплачиваются в конце срока вместе с возвратом суммы долга. В балансовом отчете за период, заканчивающийся 31 октября, следует начислить и признать в качестве расхода в октябре сумму процентов за период с 6 по 31 октября (26 дней). 5 октября (день получения ссуды) в расчет не входит. Год равен календарной продолжительности (365 дней).

$21 \times 26 \times 200\,000 : (365 \times 100) = 2\,992$  (у.е.).

Определить сумма процентов для признания расходами в конце периода?

**Задание 3.** Компания «АГРО» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2015 года, Компания совершила следующие операции.

1 сентября 2015 года продано покупателю оборудование. Компания также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2015 года, без дополнительной оплаты.

Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме:

- 800 тыс. у.е., если покупатель оплатит до 31 декабря 2015 года;
- 810 тыс. у.е., если покупатель оплатит до 31 января 2016 года;
- 820 тыс. у.е., если покупатель оплатит до 28 февраля 2016 года.

Руководство Компании считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2016 года.

Продажная цена оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 тыс. у.е, и Компания обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 тыс. у.е. за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к

получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

20 сентября 2015 года Компания продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2 тыс. у.е за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет 1 600 у.е. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. Компания ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода. Отразить операции в финансовой отчетности компании «АГРО» за год, закончившийся 30 сентября 2015 года.

**Задание 4.** У Провайдера услуг имеется договор на 12 месяцев о предоставлении Покупателю услуг, за которые Покупатель платит 1 000 у.е. в месяц. Договор не включает положений об автоматическом продлении, и его срок истекает 31 декабря 2015 г. 28 февраля 2016 г. обе стороны подписывают новый договор, согласно которому Покупатель должен платить за услуги 1 250 у.е. в месяц начиная с 1 января 2016 г. Покупатель продолжал платить 1 000 у.е. в месяц в течение января и февраля, и Провайдер услуг продолжал предоставлять услуги в течение этого периода.

Споров по исполнению договора за истекший период между сторонами не возникало, имело место только согласование ставок по новому договору. Существовал ли договор в январе и феврале (до момента подписания нового договора)?

**Задание 5.** Покупатель заключает соглашение с покупателем о продаже 100 единиц товара за 10 000 у.е. (100 у.е. за единицу). Товары являются отличимыми и подлежат передаче покупателю в течение шести месяцев. Стороны модифицируют договор в течение четвертого месяца, добавив продажу еще 20 единиц по цене 95 у.е. каждая. Цена дополнительных товаров представляет собой цену обособленной продажи на дату модификации.

Вопрос: Должен ли Производитель учитывать модификацию как отдельный договор?

**Задание 6.** Мнение руководства компании, основанное на опыте претензионных обращений по гарантиям, состоит в следующем: 15 % проданных изделий имеют небольшие дефекты (расходы на устранение – 1,5 тыс. у.е.), 5 % – крупные дефекты – (5,5 тыс. у.е.). За отчетный период продано 250 шт. изделий, выручка составила 150 000 тыс. у.е., продажная цена единицы – 600 тыс. у.е.

Вопрос: должен ли создаваться резерв по гарантиям; если да – какова сумма резерва на исправление дефектов по гарантии?

**Задание 7.** В декабре 20\_\_ г. руководство компании приняло решение и довело до заинтересованных сторон решение о закрытии одного из своих филиалов. Согласно МСФО 37 был сформирован резерв по реструктуризации. Ставка дисконтирования равна 16,5%. Данные о структуре резерва представлены в таблице:

Показатель	Срок погашения	Сумма, тыс. у.е.	
		К выплате	Дисконтированная
Выплаты сотрудникам в связи с увольнением	02.20__ г.	70	
Выплаты штрафных санкций покупателям	12.20__ г.	280	
Всего резерв		350	

Какие записи будут сделаны в учете?

**Задание 8.** Компания согласно производственным планам осуществляет капитальный ремонт оборудования каждые 10 лет. Нужно ли признавать резерв до момента осуществления ремонта?

**Задание 9.** Компания вынуждена устранить ущерб, нанесенный окружающей среде в 2007 г. Согласно

экспертному заключению восстановительные работы будут проходить в два этапа:

1 этап – лето 2008 г. – снятие загрязненного слоя почвы. Стоимость работ составит 150 у. е.

2 этап – весна 2010 г. – озеленение территории. Стоимость работ составит 250 у. е.

Платежи за выполнение работ необходимо произвести: за 1 этап – до 31.03.20\_\_ г. и за 2 этап – до 31.12.20\_\_ г.

Ставка дисконтирования составляет 10 %.

Необходимо рассчитать резерв по охране окружающей среды на 31.12.20\_\_ г.

Примечание. Дисконтированные оценки применяются, если период выплаты превышает 12 месяцев.

### ***Контрольное задание.***

Основываясь на опыте претензионных обращений по гарантиям, известно, что: 15% проданных изделий компании «Х» имеют небольшие дефекты (расходы на устранение – 1,2 тыс. у.е.), 5 % – крупные дефекты – (5,6 тыс. у.е.). За отчетный период продано 360 шт. изделий, выручка составила 198 000 тыс. у.е., продажная цена единицы – 550 тыс. у.е.

Рассчитать сумму резерва на исправление дефектов по гарантии.

#### **4 Сфера действия и содержание МСФО по ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах**

*Изучаемые вопросы.* Объединение бизнеса. Инвестиционная собственность. Учет инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность. Информация о связанных сторонах. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности.

*Цель практических занятий* – закрепление практических навыков формирования консолидированной отчетности.

*Задание 1.* В представленных высказываниях вставьте пропущенное слово.

1. Гудвил (goodwill) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных в результате .... компаний, которые не были отдельно идентифицированы и признаны.

2. Неконтролирующая доля участия (non-controlling interest) – это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит .... компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.



3. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» все операции по объединению бизнеса учитываются методом ....

4. Метод приобретения предполагает следующие действия:

- определение ....;
- определение .... приобретения;
- признание и оценка приобретенных .... активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли;
- признание и оценка .... или дохода.

5. Все идентифицируемые активы и принятые обязательства оцениваются по .... стоимости на дату приобретения.

6. Консолидированная финансовая отчетность (consolidated financial statements) – это финансовая отчетность .... компаний, в которой активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки материнской компании и .... компаний представлены как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки единой компании.

7. Материнская компания (parent) – это компания, которой принадлежат одна или более .... компании.

8. Дочерняя компания (subsidiary) – это компания, которая .... другой компанией (известной как материнская компания).

9. Метод долевого участия (equity method) – это метод учета, в соответствии с которым .... первоначально учитываются по фактическим затратам на приобретение, а затем корректируются на произошедшее после приобретения

изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестирования.

10. Ассоциированная компания (associate) – это компания, в которой инвестор обладает существенным ....

**Задание 2.** Вы являетесь финансовым контролером публичной компании “АГРО”, которая составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Вы недавно составили финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2017 года, и она в ближайшее время должна быть опубликована. Управляющий директор проверил эту финансовую отчетность и подготовил перечень вопросов, возникших в результате ее изучения.

Вопрос первый. Меня смущает наша трактовка инвестиций в акции публичных компаний, которые мы не контролируем. Похоже, что в нашей финансовой отчетности присутствуют две различные трактовки. Одно из примечаний к финансовой отчетности говорит о том, что инвестиции в акции, которые мы удерживаем, чтобы временно инвестировать избыток денежных средств на счетах, оцениваются по справедливой стоимости, и что изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. В другом примечании сказано, что инвестиция в акции ключевого поставщика, которую мы удерживаем, оценивается по справедливой стоимости, и что изменения в справедливой

стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Прибыль на акцию (ПНА) является ключевым показателем деятельности для “АГРО”, поэтому, пожалуйста, как можно обосновать использование двух различных подходов к учету инвестиций в долевыми инструментами, произведенных одной и той же компанией. Также поясните, пожалуйста, какое влияние на ПНА может оказать отражение прибыли или убытка в составе ПСД, а не в составе прибыли или убытка.

Вопрос второй. Я обратил внимание на то, что ПСД включает прибыль в сумме 64 миллиона долларов, относящуюся к переоценке нашего портфеля недвижимости. Я заглянул в примечания, чтобы удостовериться, что соответствующая сумма в 64 миллиона долларов добавлена к основным средствам. Однако примечание, поясняющее изменения в составе основных средств, отражает прирост стоимости от переоценки в размере 80 миллионов долларов. В одном из примечаний, которые я просматривал, присутствовала ссылка на налог, но я не вижу здесь никакой связи. Я знаю, что наша ставка налога равна 20%, и это могло бы объяснить разницу, но мы не будем платить никаких налогов по этой прибыли до тех пор, пока не продадим недвижимость. У нас нет намерения продавать какую-либо из них в обозримом будущем, поэтому какое отношение к этому имеет налог? Пожалуйста, поясните разницу между суммой прибыли 64

миллиона долларов, показанной в ПСД, и суммой прибыли в 80 миллионов долларов, добавленной к основным средствам.

Вопрос третий. Мне известно, что 31 декабря 2016 года, мы купили новую дочернюю компанию, а потому ее результаты и чистые активы включены в нашу консолидированную отчетность за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года. Мне кажется, я помню из наших прошлых обсуждений, что датой окончания периода этой дочерней компании является 31 мая, а не 30 сентября. Как мы поступим при составлении консолидированной финансовой отчетности с тем фактом, что периоды заканчиваются в разные даты? Не следует ли нам дополнительно подготовить специальную информацию для этой дочерней компании при консолидации?

Вопрос четвертый. Как Вам известно, мой сын является собственником бизнеса, который поставляет нам очень небольшую часть комплектующих изделий, используемых нами в процессе производства. Этот бизнес – всего лишь один из ряда предприятий, поставляющих нам данные комплектующие, и их совокупное количество является для нас абсолютно незначительным. У меня вызвало большое удивление обнаружить, что подробности этих операций с бизнесом моего сына раскрыты в примечаниях к предварительной финансовой отчетности. Мне представляется это смешным, поскольку операции со значительно более значимыми поставщиками вовсе не

раскрываются. Пожалуйста, представьте мне логическое обоснование этого примечания.

Представьте ответы на вопросы, поднятые управляющим директором. Вы должны подкрепить ответы ссылками на соответствующие Международные стандарты финансовой отчетности.

**Задание 3.** Компания «АГРО» ежегодно составляет консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. 1 января 2014 года «АГРО» приобрела 75% обыкновенных акций «АКАДЕМИЯ» и получила над ней контроль. «АКАДЕМИЯ» располагает 12 миллионами выпущенных обыкновенных акций. Ниже представлены подробности в отношении переданного возмещения: – 1 января 2014 года «АГРО» выпустила обыкновенные акции из расчета две акции на каждые три приобретенные акции «АКАДЕМИЯ». На 1 января 2014 года рыночная стоимость одной акции «АГРО» составляла 6 долларов 50 центов, а рыночная стоимость одной акции «АКАДЕМИЯ» – 6 долларов. – 31 декабря 2014 года «АГРО» произведет денежный платеж в размере 7 миллионов 150 тысяч долларов бывшим акционерам «АКАДЕМИЯ», продавшим свои акции «АГРО» 1 января 2014 года. 1 января 2014 года «АГРО» придется выплатить проценты по займу по ставке 10% годовых. – 31 декабря 2015 года «АГРО» может произвести денежный платеж в размере 30 миллионов долларов бывшим

акционерам «АКАДЕМИЯ», продавшим свои акции «АГРО» 1 января 2014 года. Этот платеж производится при условии, что выручка «АГРО» вырастет на 15% в течение 2-х летнего периода с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года. На 1 января 2014 года справедливая стоимость этого условного возмещения составляла 25 млн. долларов. На 30 сентября 2014 года справедливая стоимость условного возмещения равнялась 22 млн. долларов. На 1 января 2014 года суммарная балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов «АКАДЕМИЯ» в учете этой компании составляла 60 млн. долларов. На 1 января 2014 года справедливая стоимость данных чистых активов в сумме составила 70 млн. долларов. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%. В течение 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2014 года, «АКАДЕМИЯ» достигла худших операционных результатов, чем ожидалось. Поэтому на 30 сентября 2014 года «АГРО» встала перед необходимостью признать обесценение гудвила, возникшего при приобретении «АКАДЕМИЯ», в размере 10% от его суммарной расчетной величины.

Рассчитайте обесценение гудвила и поясните, каким образом это обесценение следует признать в консолидированной финансовой отчетности «АГРО». Вы должны выполнить это с использованием ОБОИХ методов, разрешенных МСФО (IFRS) 3 для первоначального расчета неконтролирующей

доли участия в компании «АКАДЕМИЯ» на дату приобретения.

**Задание 4.** 01.04.2018 г. компания А приобрела 80% долю участия в капитале компании Б за 12000 у.е. На дату объединения бизнесов балансовая стоимость чистых идентифицируемых активов Б существенно не отличалась от их справедливой стоимости. Для оценки неконтролирующей доли участия компания применила метод пропорции. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы на дату объединения бизнесов, заполнив пустующие ячейки таблицы.

4.1 Отчет о финансовом положении по состоянию на 01.04.2018 г.

Статья баланса	Компания		Кор-ки	Консоли- дация
	А	Б		
основные средства	6500	10400	х	
инвестиции в дочернюю компанию	12000	х		х
гудвил	х	х		
Итого внеоборотные активы	18500	10400	0	0
запасы	3900	3400	х	
дебиторская задолженность	3100	7400	х	

денежные средства	300	1800	x	
Итого оборотные активы	7300	12600	0	0
Активы	25800	23000	0	0
акционерный капитал	11000	10000		
нераспределенная прибыль	10200	4500		
неконтролирующая доля	x	x		
Итого собственный капитал	21200	14500	0	0
долгосрочные обязательства	1300	x	x	
отложенный налог	300	100	x	
Итого долгосрочные обязательства	1600	100	0	0
кредиторская задолженность	2200	5400	x	
краткосрочные займы	800	3000	x	
Итого текущие обязательства	3000	8400	0	0
Капитал и обязательства	25800	23000	0	0

**Контрольное задание.** Составить консолидированный отчет о финансовом положении Mommy Group по состоянию на 31 декабря 20\_\_ г. Показатель NCI (неконтролирующие доли



участия) рассчитан как пропорциональная доля чистых активов Baby. Материнская компания Mommy Corp владеет 80% акций Baby Ltd с момента регистрации дочерней компании Baby Ltd.

Сводный отчет о финансовом положении материнской и дочерней компании по состоянию на 31 декабря 20\_\_ года.

Статьи отчета	Mommy Corp.	Baby Ltd.
<b>Активы</b>		
<i>Внеоборотные активы</i>		
Основные средства	120 000	90 000
Инвестиции в Baby Ltd. (64 000 акций)	70 000	0
Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса		
Отложенные налоговые активы	4 000	
Итого внеоборотные активы	<i>194 000</i>	<i>90 000</i>
<i>Оборотные активы</i>		
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000
Дебиторская задолженность		
Baby Ltd	8 000	
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000
Итого оборотные активы	<i>113 000</i>	<i>57 000</i>
Итого, активы	307 000	147 000

Капитал и обязательства		
<i>Капитал</i>		
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании		
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000	
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000
<i>Неконтролирующие доли участия (NCI)</i>	<i>-262 000</i>	<i>-125 000</i>
<i>Обязательства</i>		
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства		-2 000
Кредиторская задолженность		
Mommy Corp.		-8 000
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000	
Краткосрочные обязательства	<i>-45 000</i>	<i>-22 000</i>
Итого капитал и обязательства	-307 000	-147 000

## Заключение

В практикуме представлены практические задания по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», позволяющие закрепить теоретические знания и навыки практического применения технологий бухгалтерского учета и формирования отчетности в формате МСФО.

Исследование понятийного аппарата в рамках дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» на базе рекомендованных для изучения нормативно-законодательных актов, учебной литературы позволяет сформировать и закрепить полученные знания, умения, навыки, соответствующие современным требованиям МСФО, уровню развития теории и практики бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Решение практических заданий позволяет закрепить умения и навыки практического применения технологий бухгалтерского учета и формирования отчетности с учетом требований МСФО.

Практикум предназначен для обеспечения условий успешной подготовки обучающихся к текущим, промежуточным и итоговым формам контроля и основан на принципах научного, системного изучения международных стандартов учета и финансовой отчетности.

## Список рекомендуемых источников

1. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 385 с. – Режим доступа : <https://biblio-online.ru/bcode/432055> – Загл. с экрана.
2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 404 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <http://biblio-online.ru/bcode/45040> – Загл. с экрана.
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <http://biblio-online.ru/bcode/466629> – Загл. с экрана.
4. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 168 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <http://biblio-online.ru/bcode/453844> – Загл. с экрана.
5. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 242 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : <http://biblio-online.ru/bcode/449936> – Загл. с экрана.

## Электронные базы данных

**1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ** [Электронный ресурс]: базы данных содержат сведения о всех видах лит., поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. – Электрон.дан. (251 141 запись). – Пермь: [б.и., 2005]. <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>

**2. Собственная электронная библиотека.**

<https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>

**3. ConsultantPlus:** справочно - поисковая система [Электронный ресурс]. – Электр. дан. (642317651 документов) – [Б.и., 199 -].

**4. ЭБС издательского центра «Лань»** - «Ветеринария и сельское хозяйство», «Лесное хозяйство и лесоинженерное дело»; «Инженерно-технические науки», «Информатика», «Технологии пищевых производств», «Доступ к произведениям отдельно от Разделов (39 наименований)». <http://e.lanbook.com/>

**5. Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ».** [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)

**6. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт».** Коллекция «Электронная библиотека авторефератов диссертаций ФГБОУ ВПО РГАУ МСХА имени К.А. Тимирязева» (массив документов с 1992 года по настоящее время), тематическая коллекция «Сельское хозяйство. Лесное дело. <http://rucont.ru/>

**7. ООО Научная электронная библиотека.** Интегрированный научный информационный портал в российской зоне сети Интернет, включающий базы данных научных изданий и сервисы для информационного

обеспечения науки и высшего образования. (Включает РИНЦ - библиографическая база данных публикаций российских авторов и SCIENCE INDEX - информационно - аналитическая система, позволяющая проводить аналитические и статистические исследования публикационной активности российских ученых и научных организаций). <http://elibrary.ru/>.

**8. ООО «ИД «Гребенников».** Электронная библиотека **Grebennikon** содержит статьи, опубликованные в специализированных журналах Издательского дома «Гребенников», где освещается широкий спектр вопросов по экономике (в том числе – по маркетингу, менеджменту, управлению персоналом, управлению финансами и т.д.). <http://grebennikon.ru>.

**9. ООО «Ай Пи Эр Медиа».** База данных ЭБС IPRbooks. Тематические коллекции через платформу Библиокомплектатор «Информатика и вычислительная техника», «Геодезия. Землеустройство», «Технические науки» <http://www/bibliocomplectator.ru/> Доступ не ограничен.

**10. ООО «ПОЛПРЕД Справочники».** ЭБС Polpred.com (Полпред.ком). Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом»

**11. Интернет-ресурсы:** Научная библиотека Пермского государственного университета (НБ ПГУ) <http://www.library.psu.ru>; Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>; Российская государственная библиотека (РГБ) <http://www.rsl.ru>; Центральная научная сельскохозяйственная библиотека Российской академии наук (ЦНСХБ Россельхозакадемии) <http://www.cnsnb.ru>.