

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания для самостоятельной работы

Новосибирск 2017

УДК 657.6 (07)
ББК 65.052.206.1, я 7
М 431

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *И.В. Игнатенкова, доцент, канд.экон.наук, доцент кафедры БУ и АОИ*

Рецензент: *Г.В. Исаева, канд.экон.наук, доцент кафедры Финансов и статистики*

Международные стандарты финансовой отчетности: методические указания для самостоятельной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: И.В. Игнатенкова – Новосибирск, 2017. – 29 с.

Методические указания для самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначены для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению подготовки Экономика всех форм обучения.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 7 от «28» апреля 2017 г.).

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 6 от «22» июня 2017 г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. УЧЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
2.1 СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
2.2 ПОДГОТОВКА К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	7
3 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	24
4 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ	25
5 СПИСОК ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ	26
ПРИЛОЖЕНИЕ	28

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначена для формирования у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по формированию профессиональных компетенций в вопросах использования зарубежных источников информации (международных стандартов финансовой отчетности) для подготовки информационного обзора, аналитического отчета.

В соответствии с назначением дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является формирование у бакалавров теоретических знаний и практических навыков по использованию международных стандартов финансовой отчетности для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- изучение основных понятий используемых в международных стандартах финансовой отчетности;
- получение теоретических знаний по интерпретации величин, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- изучение плана счетов и основ бухгалтерского учета по международным стандартам;
- иметь представление о проводимых мероприятиях по переходу на использование международных стандартов финансовой отчетности.

1. ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Внешние требования к освоению дисциплины регламентируются федеральным государственным общеобразовательным стандартом высшего образования ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, в части отнесения её вариативной части общепрофессиональной профессиональной образовательной программе бакалавра как обязательной дисциплины.

Внутренние требования определяются видами и задачами профессиональной деятельности и формируемыми компетенциями в соответствии с рабочим учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, квалификация (уровень бакалавриат), профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

2. УЧЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Система контроля за ходом и качеством усвоения дисциплины включает следующие виды:

- **текущий контроль** – проводится систематически с целью установления уровня овладения студентами учебным материалом. В течение семестра проводится текущий опрос.

- **промежуточный контроль** – проводится выборочно по отдельным темам в виде коллоквиума и тестов.

- **итоговый контроль** – для усвоения данной дисциплины учебным планом предусмотрены в 8 семестре контрольная работа и экзамен, который проводится в устной форме.

2.1 СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студентов рассматривается как одна из форм обучения, которая предусмотрена ФГОС и рабочим учебным планом по направлению подготовки.

Целью самостоятельной (внеаудиторной) работы студентов является обучение навыкам работы с учебной и научной литературой, практическими

материалами и развития у них способностей к самостоятельному анализу полученной информации.

Основой для изучения и усвоения содержания дисциплины является лекционный материал, а также рекомендуемая основная и дополнительная литература.

Список основной литературы

1. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 506 с. (ЭБС, ИНФРА-М)

Список дополнительной литературы

1. Арчакова М.Б. Справедливая стоимость как фактор повышения достоверности финансовой отчетности: Монография / М.Б. Арчакова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 142 с. (ЭБС, ИНФРА-М)

2. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с. (ЭБС, ИНФРА-М)

3. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс] / Алексей Герасименко. – 3-е изд. – М.: Альпина Паблишер, 2014. – 436 с. (ЭБС, ИНФРА-М)

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	ГАРАНТ – информационно-правовой портал	http://www.garant.ru
2.	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru

В процессе изучения дисциплины студент выполняет следующие виды самостоятельной работы:

- подготовка к текущему опросу по темам курса;
- подготовка и выполнение реферата;
- подготовка к экзамену

2.2 ПОДГОТОВКА К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практические занятия проходят в виде коллоквиума.

Коллоквиум – вид учебно-теоретических занятий, представляющих собой обсуждение под руководством преподавателя широкого круга проблем. Одновременно это и форма контроля, коллективного опроса, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества студентов.

Коллоквиум обычно проходит в форме дискуссии и требует обязательного активного участия всех присутствующих.

Подготовка к текущему опросу по темам курса

Тема 1. Международная стандартизация финансовой отчетности

1. Национальные стандарты финансовой отчетности: понятие, виды, необходимость унификации.
2. Модели бухгалтерского учета: британо-американская, континентальная, южноамериканская, исламская.
3. Их особенности, области распространения.
4. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной глобализации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
5. Группы факторов, которые обуславливают необходимость и преимущества международной стандартизации бухгалтерского учета.
6. Возникновение Комитета по МСФО.
7. Совет по МСФО, цели его деятельности.
8. Структура СМСФО: попечительский совет, правление, Постоянный комитет по интерпретациям МСФО, консультативный совет по стандартам.
9. Их состав, задачи, процесс работы, результаты деятельности.
10. Процедура разработки и внедрения стандартов МСФО. Интерпретации МСФО.

Тест 1

1. Какова суть процессов глобализации в сфере экономики?
 - 1) увеличение масштабов деятельности компаний;
 - 2) углубление интеграции общественного производства и интернационализации экономических процессов;
 - 3) рост международных слияний и поглощений.

2. Какие подходы применяются при создании унифицированной системы финансовой отчетности?
- 1) гармонизация;
 - 2) стандартизация;
 - 3) одновременно гармонизация и стандартизация.
3. В чем суть гармонизации финансовой отчетности?
- 1) существование в стране национальной системы отчетности, максимально приближенной к унифицированной;
 - 2) введение в стране МСФО на законодательной основе;
 - 3) разработка унифицированного набора стандартов, применимых ко всем возможным хозяйственным ситуациям во всех странах мира.
4. В чем суть стандартизации финансовой отчетности?
- 1) существование в стране национальной системы отчетности, максимально приближенной к унифицированной;
 - 2) введение в стране МСФО на законодательной основе;
 - 3) разработка унифицированного набора стандартов, применимых ко всем возможным хозяйственным ситуациям во всех странах мира.
5. Какая организация была создана с целью разработки единых унифицированных стандартов финансовой отчетности для всех стран мира?
- 1) Международная федерация бухгалтеров (*International Federation of Accountants (IFAC)*);
 - 2) Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (*International Accounting Standards Committee (IASC)*);
 - 3) Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН.
6. В каком году КМСФО (*IASC*) переименован в СМСФО (*IASB*)?
- 1) 1973;
 - 2) 1992;
 - 3) 2001.
7. Структура СМСФО включает:
- 1) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам, Комитет по интерпретациям МСФО;

2) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам;

3) Попечительский совет, Правление СМСФО.

8. В интерпретациях международной финансовой отчетности рассматриваются:

1) проекты новых стандартов;

2) вопросы финансовой отчетности, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование;

3) отдельные методические аспекты применения действующих МСФО.

9. Интерпретации международной финансовой отчетности, проект стандарта и непосредственно сам стандарт должны быть утверждены как минимум:

1) 12 членами Правления СМСФО из 14;

2) 10 членами Правления СМСФО из 14;

3) восемью членами Правления СМСФО из 14.

Тема 2. Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО

1. Особенности финансовой отчетности, составленной по требованиям МСФО.

2. Проблемы внедрения МСФО.

3. Опыт внедрения МСФО в отдельных странах.

4. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО: понятность, надежность, уместность, сопоставимость, существенность, правдивость, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, характер информации.

5. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.

6. Критерии их признания.

7. Количественное измерение элементов.

8. МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: назначение стандарта.

9. Понятие первой отчетности по МСФО.

Тест 2

1. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:
 - 1) являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
 - 2) не регулируются требованиями МСФО;
 - 3) никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

2. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности деятельности организации, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
 - 1) 6 месяцев;
 - 2) 1 года;
 - 3) обозримого будущего.

3. В июне вы перечислили платеж за аренду помещений фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расходы:
 - 1) июня;
 - 2) декабря;
 - 3) октября, ноября и декабря.

4. В июне вы приобрели в кредит товары, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:
 - 1) кредиторская задолженность поставщику;
 - 2) дебиторская задолженность;
 - 3) резерв.

5. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
 - 1) сопоставимость показателей за различные периоды;
 - 2) отсутствие изменений в учетной политике;
 - 3) отсутствие новых МСФО.

6. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:
 - 1) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные (долгосрочные и краткосрочные);
 - 2) в целом в порядке изменения ликвидности;
 - 3) или 1), или 2).

7. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

- 1) краткосрочное;
- 2) долгосрочное;
- 3) условное.

8. В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках расходы отражены в соответствии:

- 1) с их сущностью;
- 2) с их функциональным назначением.

Выручка	X
Прочие доходы	X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	(X)
Сырье и расходные материалы	(X)
Расходы на вознаграждение работникам	(X)
Амортизационные расходы	(X)
Прочие расходы	(X)
Прибыль	X

9. Отчеты о движении денежных средств должны представлять:

- 1) все компании;
- 2) компании, включенные в листинг фондовой биржи;
- 3) финансовые организации.

10. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- 1) в чистых активах компании;
- 2) в структуре баланса;
- 3) в ликвидности;
- 4) в платежеспособности;
- 5) в рентабельности.

Тема 3. Порядок отражения в отчетности активов организации

1. МСБУ 2 «Запасы».
2. Понятие запасов.
3. Варианты определения стоимости запасов при постановке на учет.
4. Возможная чистая цена продаж.

5. Себестоимость запасов.
6. Затраты, не включаемые в первоначальную стоимость запасов.
7. Правила переоценки запасов.
8. Сравнение положений стандарта с положениями ПБУ 5/01.
9. МСБУ 16 «Основные средства».
10. Понятие основных средств.

Тест 3

1. Запасы определяются:

- 1) исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства;
- 2) как товары, которые находятся на складе и продажа которых в настоящее время не осуществляется;
- 3) как активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

2. Чистая стоимость продажи определяется:

- 1) как предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;
- 2) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

3. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

- 1) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;
- 2) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

4. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

- 1) чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость

определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен;

2) справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

5. Стоимость запасов:

1) включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

2) включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

6. Невозмещаемые налоги и импортные пошлины включаются:

1) в затраты по обработке;

2) в затраты по приобретению;

3) не подходит ни один из вариантов.

7. Как признаются нераспределенные накладные расходы?

1) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены;

2) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

8. В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:

1) относятся на все производственные единицы без распределения между ними;

2) относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.

9. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена:

1) до их справедливой стоимости;

2) чистой стоимости продажи.

10. Затраты, напрямую связанные с приобретением нематериального актива, включают:

- 1) затраты на профессиональные услуги;
- 2) затраты на профессиональные услуги, затраты на юридические услуги;
- 3) административные и другие накладные расходы.

Тема 4. Порядок отражения в отчетности расчетов

1. МСБУ 17 «Учет аренды».
2. Раскрытие понятий: аренда, финансовая аренда, операционная аренда, срок полезной службы, срок полезного использования, срок аренды, минимальные арендные платежи, условная арендная плата, гарантированная остаточная стоимость, валовые инвестиции в аренду, чистые инвестиции в аренду, незаработанный финансовый доход.
3. Отражение финансовой аренды в учете у арендатора и арендодателя.
4. Отражение операционной аренды в учете у арендатора и арендодателя.
5. Раскрытие информации по финансовой и операционной аренды в финансовой отчетности.
6. МСБУ 23 «Затраты по займам».
7. Определения затрат по займам, квалифицируемого актива.
8. Порядок учета затрат по займам согласно основному и альтернативному порядку.
9. Квалифицируемый актив.
10. Порядок капитализации затрат по займам, ее приостановления, прекращение.

Тест 4

1. Аренда земли и зданий классифицируется:
 - 1) как операционная аренда;
 - 2) финансовая аренда;
 - 3) либо как операционная, либо как финансовая аренда.
2. Для целей классификации совместно арендуемые земельный участок и здание рассматриваются:
 - 1) отдельно;
 - 2) вместе;

3) отдельно или вместе.

3. Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в случае:

- 1) операционной аренды;
- 2) финансовой аренды;
- 3) всех видов аренды.

4. Обязательства, связанные с арендой, представляют собой:

- 1) краткосрочные обязательства;
- 2) долгосрочные обязательства;
- 3) разграниченные на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

5. Первоначальные прямые расходы арендатора, такие как проведение переговоров и оформление договора финансовой аренды:

- 1) добавляются к сумме, отражаемой как актив;
- 2) относятся арендатором на расход;
- 3) добавляются к пропорциональной арендной плате.

6. В начале аренды:

- 1) большую часть выплат составляет основная сумма долга, а проценты составляют небольшой элемент;
- 2) большую часть выплат составляют проценты, а основная сумма долга – небольшой элемент;
- 3) выплаты основной суммы долга и процентов равны.

7. Пропорциональная арендная плата должна:

- 1) относиться на расход;
- 2) добавляться к обязательствам по аренде;
- 3) выплачиваться авансом до начала аренды.

8. Финансовая аренда приводит к образованию расходов на амортизацию по арендуемому активу. Срок полезной службы такого актива определяется исходя:

- 1) из срока аренды;
- 2) сроков полезной службы аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании;

2) средней величины между сроком аренды и сроком полезной службы аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании.

9. Если по условиям договора право собственности не переходит к арендатору после окончания срока аренды, то актив амортизируется в течение:

- 1) менее продолжительного из двух периодов: срока аренды и срока полезной службы актива;
- 2) более продолжительного из двух периодов: срока аренды и срока полезной службы актива;
- 3) среднего значения срока аренды и срока полезной службы актива.

10. Арендодатель обязан учитывать активы, предоставленные на условиях финансовой аренды:

- 1) как дебиторскую задолженность;
- 2) как активы, предназначенные для продажи;
- 3) как арендованные активы.

Тема 5. Отражение в отчетности финансовых результатов, налога на прибыль, изменений обменных курсов валют

1. МСБУ 18 «Выручка».
2. Назначение стандарта.
3. Понятие выручки.
4. Критерии признания выручки.
5. Оценка выручки.
6. Общие правила отражения выручки на счетах финансового учета.
7. Отражение выручки в отчете о прибылях и убытках.
8. Виды расходов организации.
9. Сравнение правил учета с ПБУ 9/99.
10. МСБУ 12 «Налоги на прибыль».
11. Назначение стандарта.
12. Основное отличие порядка исчисления налога на прибыль согласно стандарту от требований российского учета.
13. Раскрытия определений: бухгалтерской прибыли, налогооблагаемой прибыли (убытка), налоговая база актива, налоговая база обязательства, ставка налога на прибыль, расход по текущему налогу, расход

(возмещение) по отложенному налогу на прибыль, налогооблагаемые временные разницы, вычитаемые временные разницы.

14. Формула расчета суммы налога на прибыль.

15. Взаимозачет налоговых обязательств и требований по текущим платежам.

16. Отражение информации по плате налога на прибыль в формах отчетности. Отличие требований стандарта от правил ПБУ 18/02.

17. МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

18. Условия признания субсидий.

19. Признание субсидий, относящихся к активам, имеет некоторые особенности.

20. Признание субсидий, относящихся к доходу.

21. Признание доходов от государственной помощи в бухгалтерском учете.

22. Возврат государственных субсидий: причины.

23. Возврат субсидий, относящихся к активам.

24. Возврат субсидий, относящихся к доходам.

25. Раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Тесты 5

1. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности, являются:

- 1) учетной оценкой;
- 2) учетной политикой;
- 3) правилами перспективного применения.

2. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива представляет собой:

- 1) изменения учетной оценки;
- 2) изменения в учетной политике;
- 3) искажение финансовой отчетности.

3. К ошибкам относятся:

- 1) арифметические ошибки;
- 2) арифметические ошибки и ошибки применения учетной политики;

3) арифметические ошибки, ошибки применения учетной политики, а также недосмотр и неправильная интерпретация фактов, искажение фактов;

4) искажение фактов.

4. Применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий так, как будто новая политика проводилась всегда, представляет собой:

1) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;

2) ретроспективное применение;

3) изменение учетной оценки.

5. Корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности так, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались, представляет собой:

1) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;

2) ретроспективное применение;

3) изменение учетной оценки.

6. Руководство компании одобрило изменение учетной политики, заключающееся в переходе к ускоренной амортизации. Изменение осуществляется при помощи:

1) ретроспективного пересмотра показателей финансовой отчетности;

2) ретроспективного применения учетной политики;

3) перспективного применения учетной политики.

7. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в финансовую отчетность:

1) только того года, когда было осуществлено изменение;

2) за все отчетные периоды;

3) только за следующий период.

8. При неосуществимости ретроспективного применения новой учетной политики в финансовой отчетности за некоторый период:

1) вносятся изменения только в отчетность текущего периода;

2) вносятся изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;

3) не вносятся никакие изменения.

9. Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках:

- 1) за период, в котором была проведена первоначальная оценка;
- 2) за все предыдущие отчетные периоды;
- 3) за текущий период и будущие периоды;
- 4) только за будущие периоды.

10. При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить финансовую отчетность:

- 1) только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
- 2) за самый ранний период, когда это возможно;
- 3) только за будущие периоды.

Тема 6. Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам

1. МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»: цели и назначение стандарта.

2. Краткосрочные вознаграждения.
3. Оплата отпусков.
4. Накапливаемые отпускные.
5. Премияльные и участие в прибыли.
6. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (основные и прочие вознаграждения).
7. Долгосрочные вознаграждения.
8. Выплаты долевыми инструментами.
9. Выходные пособия.
10. Пенсионные планы с установленными взносами.
11. Пенсионные планы с установленными выплатами.
12. Страхование пенсионных выплат.
13. Актуарный риск.
14. Актуарные прибыли и убытки.
15. Пенсионные аннуитеты.
16. Инвестиционный риск.
17. Актив пенсионного плана.
18. Способы определения размеров взносов.
19. Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану.

20. Последовательность учета пенсионных планов с установленными выплатами.

21. Стоимость текущих услуг.

22. Стоимость прошлых услуг.

23. Демографические переменные.

24. Реальная стоимость активов пенсионного плана.

25. Ожидаемая прибыль на активы плана.

26. Активы пенсионных планов.

27. Секвестры по пенсионному плану.

28. Окончательный расчет по плану.

29. Зачет обязательств и активов по планам пенсионного обеспечения.

30. МСБУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения».

31. Отчетность по планам с установленными взносами: назначение, разделы.

32. Отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсий, ее назначение и разделы.

33. Отчет об изменении в чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсий.

34. Формы отчетности по пенсионным планам с установленными выплатами.

35. Переходные положения по пенсионным планам с установленными выплатами.

36. Политика финансирования пенсионной программы.

37. Актуарная приведенная стоимость обещанных пенсий.

38. Актуарные допущения.

Тема 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

1. МСБУ 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность».

2. Материнская компания (основное общество).

3. Дочерняя компания (общество).

4. Контроль деятельности.

5. Совместный контроль.

6. Консолидированная финансовая отчетность.

7. Группа (сфера) консолидации.

8. Консолидированный баланс.
9. Консолидированный отчет о прибылях и убытках.
10. Интересы меньшинства.
11. Объекты консолидации.
12. Показатели, исключаемые из финансовых отчетов: расчетные операции, проведенные между материнскими и дочерними обществами, операции по инвестициям в дочерние общества, операции по доходам, расходам и прибыли от реализации между консолидированными обществами, нереализованные прибыли и убытки от операций между консолидированными обществами.
13. Дополнительные раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
14. МСФО 3 «Объединение бизнеса».
15. Определение бизнеса.
16. Отражение объединения бизнеса методом приобретения.
17. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса.
18. Оценка неконтрольной доли участия (по справедливой стоимости, пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах, оцененных по справедливой стоимости).

Тест к теме 7

1. Группы компаний считаются связанными сторонами:
 - 1) при выполнении определенных условий;
 - 2) не считаются;
 - 3) считаются безусловно.
2. Операции внутри группы компаний и незавершенные расчеты отражаются:
 - 1) в консолидированной финансовой отчетности;
 - 2) в финансовой отчетности отдельных компаний;
 - 3) не отражаются в финансовой отчетности.
3. Материнская компания может контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность дочерней компании в сфере:
 - 1) финансовой политики;
 - 2) оперативной политики;
 - 3) в обеих названных выше сферах.

4. Могут ли взаимоотношения со связанными сторонами влиять на прибыль и финансовое положение компании, если операции со связанными сторонами не производятся?

- 1) не могут;
- 2) могут;
- 3) если операции не производятся, то стороны не признаются связанными.

5. Какой будет наиболее вероятная реакция пользователей финансовой отчетности на сведения о связанных сторонах, операциях и незавершенных расчетах между ними?

- 1) сведения будут проигнорированы;
- 2) оценка рисков и возможностей отчитывающейся компании будет скорректирована с учетом указанных сведений;
- 3) откажутся от какого-либо ведения дел с этой компанией.

6. Если компании, принадлежащие одной группе, оказывают друг другу услуги без взимания платы, расценивается ли это как операции между связанными сторонами?

- 1) расценивается;
- 2) не расценивается;
- 3) оценка таких операций зависит от суммы сделки.

7. Всегда ли муж или жена лица, являющегося связанной стороной, сами являются связанной стороной?

- 1) нет, не всегда;
- 2) всегда;
- 3) только в том случае, если они могут потенциально влиять на указанную связанную сторону или оказываться под ее влиянием в процессе деловых отношений с отчитывающейся компанией.

8. Вознаграждение за услуги директора, выплачиваемое компании – работодателю директора, а не напрямую директору:

- 1) можно не отражать в финансовой отчетности;
- 2) должно быть отражено в финансовой отчетности без ссылки на то, что деньги получает компания-работодатель, а не сам директор;
- 3) должно быть отражено в финансовой отчетности с пояснением, кому выплачивается это вознаграждение.

9. Два предпринимателя, осуществляющих совместный контроль над совместной компанией:

- 1) являются связанными сторонами;
- 2) не являются связанными сторонами;
- 3) могут являться, а могут не являться связанными сторонами.

10. Контроль над компанией определяется как:

- 1) собственность на более 50% акций с правом голоса;
- 2) возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью получения выгод от ее деятельности;
- 3) фактический контроль более 20% акций с правом голоса.

Тема 8. Внедрение МСФО в России

1. История внедрения международных стандартов в РФ.
2. Нормативные документы, регулирующие внедрение МСФО в России.
3. ПБУ как российский аналог МСФО: сходства, отличия.
4. Действия, направленные на реформирование российского бухгалтерского учета.
5. Проблемы, возникающие при использовании МСФО российскими предприятиями.
6. Опыт применения МСФО организациями разных отраслей.

Тема 9. Сравнение норм МСФО и положений ГААП

1. Национальные стандарты финансовой отчетности: понятие, виды, необходимость унификации.
2. Модели бухгалтерского учета: британо-американская, континентальная, южноамериканская, исламская.
3. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) российскими предприятиями.
4. Проблемы внедрения.
5. Нормативное регулирование ведения учета по требованиям МСФО на территории РФ.
6. Действия, направленные на реформирование российского бухгалтерского учета.

7. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
8. Элементы финансовой отчетности, критерии их признания.
9. Общепринятые бухгалтерские принципы (ГААП).

3 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Объем контрольной работы должен быть не более 15 стр. печатного текста, размещаемого на лицевой стороне листа, обратная же часть листа должна быть оставлена для замечаний и предложений преподавателя. Шрифт – Times New Roman – 14, Интервал – полуторный, поля: левое 3 см, правое 1 см, верхнее и нижнее- 1,5 см.

Порядок оформления

Титульный лист – это лист, на котором студент указывает название университета, кафедры и тему контрольной работы, а ниже, с правой стороны листа, номер группы, свою фамилию, имя и отчество (Приложение).

Содержание включает введение, номера и заголовки всех разделов и возможных подразделов, заключение, приложения (если они есть) в той же последовательности, как они расположены в контрольной работе и соответствующую им нумерацию страниц. Название разделов при этом печатаются в режиме Caps Lock.

Введение. Во введение студент обосновывает необходимость (актуальность) выполнения работы, указывает цель, задачи, с помощью которых будет раскрыта цель, методы исследования, предмет исследования, использованные материалы.

Обзор литературы отражает систематизированный взгляд различных авторов на развитие теории и практики по проблеме, отраженной в тематике представленной работы, со ссылками на авторов и их труды (например, Лукьяненко В.М.[10]). В скобках номер, под которым эта работа приведена в списке использованной литературы. Обзор литературы должен быть кратким, но в достаточной мере исчерпывающим, отражающим все ценное.

Заключение должно отражать конкретные выводы по проделанной студентом работе. В нём оценивают результаты выполнения расчетов, указывают рекомендации.

Нумерация страниц должна быть сквозной, при этом на титульном листе и оглавлении, являющимися первой и второй страницами, цифру не проставляют. Таким образом, страница с введением будет 3.

Список использованной литературы. В нем указывают литературные источники, материал которых применялся в работе. Литературу располагают в алфавитном порядке или по мере ссылок на нее в тексте.

Выбор варианта. Зачтенная контрольная работа служит допуском к экзамену.

4 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Возникновение и развитие МСФО.
2. МСФО и глобализация экономики.
3. Мировая практика применения МСФО.
4. МСФО в РФ: практика, проблемы внедрения.
5. Требования, предъявляемые к отчетности по МСФО.
6. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».
7. Принципы и элементы отчетности по МСФО.
8. Процесс разработки и внедрения МСФО.
9. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
10. МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39.
11. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».
12. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
13. МСФО (IAS) 17 «Аренда».
14. МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».
15. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
16. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».
17. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
18. МСФО (IAS) 18 «Выручка».
19. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки».
20. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».
21. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
22. МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
23. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

24. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

25. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» и ПБУ 15/08 «Учет расходов по кредитам и займам».

26. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ПБУ 2/08 «Договор на строительство подряда».

27. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

28. МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» и ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

29. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» и ПБУ 3/06 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

30. МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

5 СПИСОК ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Международные модели финансовой отчетности.
2. Порядок разработки и утверждения стандартов МСФО.
3. История внедрения МСФО в России.
4. Состав и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
5. Бухгалтерский баланс.
6. Отчет о прибылях и убытках.
7. Отчет об изменении капитала.
8. Отчет о движении денежных средств.
9. Приложения к финансовой отчетности.
10. Учет запасов по нормам МСБУ 2 «Запасы».
11. Учет основных средств по первоначальной стоимости.
12. Учет основных средств по переоцененной стоимости.
13. Учет нематериальных активов основным методом.
14. Учет нематериальных активов альтернативным методом.
15. Учет инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости.
16. Учет инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости.
17. Учет финансовых инструментов (МСБУ 38 и 39, МСФО 7).
18. Учет биологических активов по правилам МСБУ 41 «Сельское хозяйство».
19. Правила учета сельскохозяйственной продукции.

20. Учет операционной аренды.
21. Учет финансовой аренды.
22. Учет резервов по нормам МСБУ 37.
23. Учет затрат по займам согласно основному методу.
24. Учет затрат по займам альтернативным методом.
25. Учет иностранной валюты по правилам МСБУ 21 «Влияние изменения валютных курсов».
26. Учет налогов на прибыль в соответствии с МСБУ 12.
27. Учет обесценения активов.
28. Учет договоров подряда.
29. Учет договоров страхования.
30. Принципы учета по МСФО.
31. Учет вознаграждений работникам.
32. Учет и отчетность по программам пенсионного страхования.
33. Учетная политика: значение, раскрытие в финансовой отчетности.
34. Раскрытие информации о связанных сторонах.
35. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность.
36. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
37. Учет разведки и оценки минеральных ресурсов.
38. Выплаты долевыми инструментами.
39. Значение международных стандартов в современном мире.

ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Экономический факультет

Реферат

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»
на тему: «МСФО в РФ: практика, проблемы внедрения»

Выполнил (а):

студент (ка) ____ курса

группы _____

(фамилия, инициалы)

шифр _____

Проверил (а):

Новосибирск 20____

Составитель
Игнатенкова Ирина Валерьевна

МЕДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Методические указания для самостоятельной работы

Авторская редакция
Компьютерная верстка *А.К. Дмитриенко*