



Министерство сельского хозяйства РФ

ФГБОУ ВПО «Самарская государственная
сельскохозяйственная академия»

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

Ю. Ю. Газизьянова

Международные стандарты финансовой отчетности

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Кинель
РИЦ СГСХА
2012

УДК 657.07
ББК 65.052.201.1ц (0) р
Г-13

Газизьянова, Ю. Ю.

Г-13 Международные стандарты финансовой отчетности : методические рекомендации для выполнения контрольной работы. – Кинель : РИЦ СГСХА, 2012. – 104 с.

В издании предложены задания для выполнения контрольной работы по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности». Включены задания по следующим темам: представление финансовой отчетности, отражение в отчетности материальных и нематериальных активов, финансовых инструментов, расходов на вознаграждение работникам, обесценения активов, аренды, доходов, налогов на прибыль, резервов, условных обязательств и активов, прибыли на акцию, объединения бизнеса и др.

Издание предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© ФГБОУ ВПО Самарская ГСХА, 2012
© Газизьянова Ю.Ю., 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
1. Методические рекомендации для выполнения контрольной работы.....	6
1.1. Общие положения.....	6
1.2. Методические рекомендации для выполнения практической части контрольной работы.....	6
Тема 1. Представление финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1)	6
Тема 2. Отчет о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7).....	11
Тема 3. Основные средства (МСФО 16).....	15
Тема 4. Затраты по займам (МСФО (IAS) 23).....	17
Тема 5. Обесценение активов (МСФО (IAS) 36).....	20
Тема 6. Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38).....	23
Тема 7. Запасы (МСФО (IAS) 2).....	26
Тема 8. Сельское хозяйство (МСФО (IAS) 41).....	28
Тема 9. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7)	31
Тема 10. Аренда (МСФО (IAS) 17).....	33
Тема 11. Договоры на строительство (МСФО (IAS) 11).....	37
Тема 12. Выручка (МСФО (IAS) 18).....	39
Тема 13. Налоги на прибыль (МСФО (IAS) 12).....	42
Тема 14. Вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19).....	45
Тема 15. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37).....	49
Тема 16. Прибыль на акцию МСФО (IAS) 33.....	51
Тема 17. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3). Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IFRS) 10).....	54
Тема 18. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28). Совместная деятельность МСФО (IFRS) 11.....	58
2. Содержание контрольного задания.....	62
2.1. Задания для выполнения практической части контрольной работы.....	62
2.2. Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы.....	96
Рекомендуемая литература.....	101

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет в современном его понимании имеет многовековую историю. И в разных странах, эту историю формировавших, сложились свои бухгалтерские школы, со своими методологическими особенностями, своей спецификой подходов к трактовке финансового положения хозяйствующих субъектов. Однако существование таких различий делало отчетность компаний, составляемую в разных государствах, несопоставимой.

XX век в истории экономической жизни общества стал веком зарождения и распространения транснациональных корпораций. Им стало необходимо составлять отчетность, объединяющую показатели финансово-хозяйственной деятельности компаний, находящихся в разных странах, понятную при этом их инвесторам во всем мире. Появление транснациональных корпораций явилось одним из решающих факторов возникновения необходимости гармонизации учета, так как значительные расхождения в ведении учета и составлении отчетности оказывало существенное влияние на рынки международного капитала. Таким образом, возникла необходимость в создании «единого мирового языка финансовой отчетности», им впоследствии и стали международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

В 1973 г. общественные бухгалтерские и аудиторские организации ряда стран создали международную профессиональную, неправительственную организацию – Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, – который приступил к разработке и пропаганде принципиально новой системы документов, определяющих содержание бухгалтерской отчетности, применение которых позволяло бы сделать отчетность компаний разных стран сопоставимой.

Перед финансовыми работниками, бухгалтерами, аналитиками всех стран стоит задача довести качество подготовки финансовой отчетности до уровня мировых стандартов. В связи с чем выдвигаются новые требования к подготовке квалифицированных специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, конкурентоспособных на рынке труда.

Одним из ключевых этапов комплексной подготовки студентов обучающихся бухгалтерским специальностям является выполнение контрольной работы по дисциплине «Международные

стандарты учета и финансовой отчетности».

Цель выполнения контрольной работы – закрепить теоретические знания студентов по дисциплине «Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности» и проверить усвоение студентами учебного материала по изучаемой дисциплине. Задачи выполнения контрольной работы следующие:

- углубленное изучение студентами отдельных вопросов в качестве дополнения к основному курсу, изложенному на лекционных и практических занятиях;

- обобщение и критическая оценка собранного и обработанного материала;

- развитие навыков самостоятельного анализа и обобщения изучаемой литературы, творческой работы студента.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.1. Общие положения

Для каждого студента вариант контрольного задания определяется преподавателем и выдается на первом установочном занятии. Контрольное задание состоит из одного практического задания и двух теоретических вопросов.

Контрольное задание выполняется согласно индивидуальному заданию в ученической тетради или на отдельных листах формата А4, подшитых в папку. Небрежно или неверно оформленная, выполненная карандашом контрольная работа к рецензированию не принимается.

В тексте контрольной работы, наряду с названием вопроса, указывается его номер с сохранением нумерации, принятой в издании. В процессе выполнения контрольной работы студент должен осуществить анализ и реферирование найденного материала по указанной в задании тематике. Ответы на вопросы должны быть краткими по содержанию, отражать понимание студентом учебного материала.

В конце контрольного задания следует указать авторов, название и год издания учебников и других материалов, использованных студентом, поставить дату и свою подпись.

Выполненное в полном объеме контрольное задание сдаётся в методический кабинет заочного факультета на проверку не позже установленного в вузе срока (за 10 дней до начала экзаменационной сессии). Если выполненная студентом работа возвращена на доработку, студент должен выполнить требования рецензента и сдать его на повторное рецензирование. Зачтенная контрольная работа является допуском к экзамену.

1.2. Методические рекомендации для выполнения практической части контрольной работы

Тема 1. Представление финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1) (Задача 34)

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и

финансовых результатов предприятия. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. Для достижения указанной цели финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:

- активы;
- обязательства;
- капитал;
- доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- взносы и распределения среди собственников, действующих в их качестве собственников;
- движение денежных средств.

Финансовая отчетность подготавливается на основе принципа непрерывности деятельности и метода начисления.

Полный комплект финансовой отчетности включает:

- отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- отчет о совокупной прибыли за период;
- отчет об изменениях в капитале за период;
- отчет о движении денежных средств; и примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если оно реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

Предприятие может использовать наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в настоящем стандарте.

Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие суммы:

- основные средства;
- инвестиционное имущество;
- нематериальные активы;

– финансовые активы (за исключением сумм, указанных в предыдущих подпунктах);

– инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;

– биологические активы;

– запасы;

– торговая и прочая дебиторская задолженность;

– денежные средства и их эквиваленты;

– итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи;

– торговая и прочая кредиторская задолженность;

– резервы;

– финансовые обязательства (за исключением сумм, указанных в предыдущих двух подпунктах);

– обязательства и активы по текущему налогу;

– отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;

– обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;

– неконтрольная доля, представленная в составе капитала;

– выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.

Предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении краткосрочные и долгосрочные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в качестве отдельных разделов.

Предприятие должно классифицировать актив как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

– его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;

– оно предназначено в основном для целей торговли;

– его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

– актив представляет собой денежные средства или, их

эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятие должно классифицировать все прочие активы как долгосрочные.

Предприятие должно классифицировать обязательство как краткосрочное в случаях, когда:

- предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у предприятия нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства необходимо классифицировать как долгосрочные.

Предприятие должно представить все статьи доходов и расходов, признанные за период: в одном отчете о совокупном доходе, или в двух отчетах: отчете, отражающем компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках) и во втором отчете, начинающемся с прибыли или убытка и отражающем компоненты прочей совокупной прибыли (отчет о совокупной прибыли).

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

- прибыль или убыток;
- итого прочий совокупный доход;
- совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Отчет о совокупной прибыли должен включать как минимум такие статьи, которые представляют следующие суммы за период:

- выручка;
- затраты по финансированию;
- доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных

предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;

- расходы по налогам;
- итоговая сумма прекращенной деятельности;
- прибыль или убыток;
- каждый компонент прочей совокупной прибыли, классифицируемый по своему характеру;
- доля в прочей совокупной прибыли ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;
- общая совокупная прибыль.

Предприятие должно раскрыть следующие статьи в отчете о совокупной прибыли в качестве распределений за период:

- прибыль или убыток, относимый на 1) неконтрольную долю и 2) собственников материнского предприятия;
- общая совокупная прибыль за период, относимая на 1) неконтрольную долю и 2) собственников материнского предприятия.

Предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на характере затрат, либо на их функции в рамках предприятия в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.

При классификации расходов по их характеру предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках предприятия.

При использовании второго метода расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность.

Отчет об изменениях в капитале включает следующую информацию:

- общий совокупный доход за период, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;