

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Витебск
2018

УДК 657 (075)

Составитель:

А. В. Бугаев

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 6 от 25.06.2018.

Международные стандарты финансовой отчетности : рабочая тетрадь
/ сост. А. В. Бугаев. – Витебск : УО «ВГТУ», 2018. – 55 с.

В рабочей тетради предложены теоретические и практические задания и кроссворды по международным стандартам финансовой отчетности, задачи по заполнению форм отчетности.

УДК 657(075)

© УО «ВГТУ», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. История создания международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль и значение МСБУ/МСФО. Международные бухгалтерские принципы	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. Концепция МСБУ/МСФО. Цели и пользователи финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности согласно международным стандартам. Элементы финансовой отчетности по МСБУ/МСФО	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3. Принципы подготовки финансовой отчетности согласно МСБУ/МСФО	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. Особенности учета долгосрочных активов в соответствии с МСБУ/МСФО. Особенности учета основных средств. Нематериальные активы, обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила	21
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5. Особенности учета запасов в соответствии с МСБУ/МСФО	27
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. Особенности учета счетов к получению (дебиторской задолженности) в соответствии с МСБУ/МСФО	32
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7. Особенности учета счетов к оплате (финансовых обязательств) в соответствии с МСБУ/МСФО	37
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8. Особенности учета собственного капитала в соответствии МСБУ/МСФО. Особенности учета доходов и расходов в соответствии МСБУ/МСФО	40
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9. Теоретические основы составления представления финансовой отчетности общего назначения в формате МСБУ/МСФО. Консолидированная финансовая отчетность	45
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ИЗУЧЕННОМУ КУРСУ	50
ЛИТЕРАТУРА	55

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

История создания международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль и значение МСБУ/МСФО. Международные бухгалтерские принципы

Задание 1. Расшифруйте термин МСБУ (английский вариант – _____).

Расшифруйте термин МСФО (английский вариант – _____).

Задание 2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой _____

Задание 3. Вспомните основные Международные бухгалтерские принципы и заполните рисунок, представленный ниже.

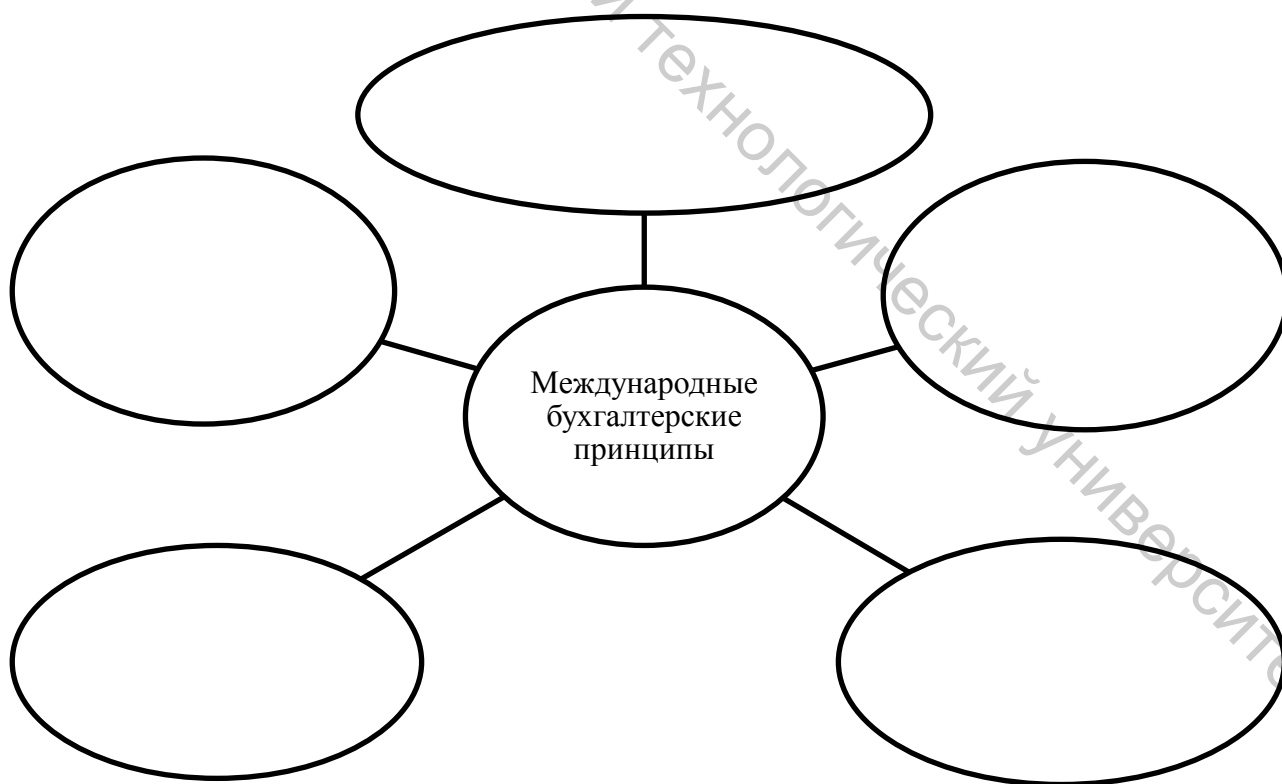


Рисунок 1.1 – Международные бухгалтерские принципы

Задание 4. Перечень принципов, которые составляют основу национальных стандартов для большинства стран:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

6. _____

7. _____

8. _____

9. _____

10. _____

11. _____

Задание 5. Для обеспечения гармонизации финансовой отчетности на основании соглашения профессиональных организаций бухгалтеров десяти стран (Австралия, Великобритания, Германия, Ирландия, Канада, Мексика, Нидерланды, США, Франция и Япония) в 1973 году был создан Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСБУ).

В соответствии с новым Уставом КМСБУ своей деятельности преследует следующие цели:

1. _____

2. _____

3. _____

Задание 6. Перечислите, что включает в себя система международных стандартов:

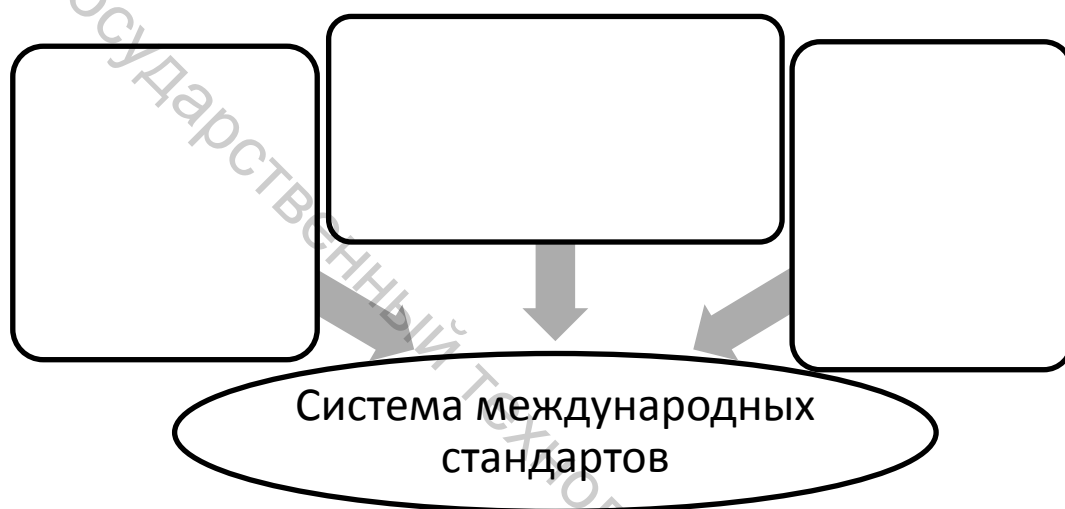


Рисунок 1.2 – Система международных стандартов

Задание 7. В качестве необходимости создания международной системы учета на основе МСБУ/МСФО можно выделить следующие объективные причины:

1) экономическая интеграция это _____

_____;

2) корпоративная интернационализация, примером которой является _____

_____;

3) формирование международного рынка капитала (потенциальные инвесторы требуют _____

_____);

- 4) развитие международного финансового рынка, то есть _____;
- 5) усиление роли мультинациональных корпораций (национальных монополий с зарубежными активами – не менее 25 % всех активов – и филиалами не менее чем в 6 странах. Примеры: Nestle, Siemens, Ericsson, Volvo, Telecom. В условиях функционирования МНК проблема сопоставимости учетных данных становится особенно актуальной, так как по международным правилам филиал МНК должен руководствоваться _____);
- б) международная статистика (представленные данные национальных экономик в международных статистических справочниках _____).

Задание 8. Задача бухгалтерской профессии состоит в работе с наивысшей степенью профессионализма для достижения максимального уровня эффективности и для удовлетворения общественных требований. Международный этический кодекс бухгалтера был разработан международной федерацией бухгалтеров и включает требования, предъявляемые бухгалтеру при осуществлении им профессиональной деятельности.

Перечислите требования, которые должен учитывать бухгалтер при осуществлении своей профессиональной деятельности, согласно указанному международному документу:

Требования, предъявляемые бухгалтеру при осуществлении им профессиональной деятельности					

Рисунок 1.3 – Требования, предъявляемые бухгалтеру

Задание 9. Решите задачу. (Учет амортизации по МСФО).

01.04.20XX года компания «А» приобрела легковой автомобиль марки «Тойота» за 1 миллион рублей. Срок экономической службы данного автомобиля согласно техническому паспорту составляет 10 лет. Компания планирует продать данный автомобиль через 2 года за 600 000 рублей. Согласно учетной политике компания применяет линейный метод амортизации для всех основных средств.

Какова сумма амортизации легкового автомобиля «Тойота», которую необходимо отразить в качестве расхода в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 марта следующего за 20XX года?

Решение.

Задание 10. Решите задачу.

Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 15 000 \$. Срок полезного использования оценивается организацией в 300 тыс. км пробега. После того, как пробег составил 100 тыс. км, срок полезного использования автомобиля корректируется до 350 тыс. км.

Какая сумма амортизации будет списана за пробег от 100 до 200 тыс. км, учитывая, что амортизация начисляется пропорционально пробегу автомобиля.

Решение.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Концепция МСБУ/МСФО. Цели и пользователи финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности согласно международным стандартам. Элементы финансовой отчетности по МСБУ/МСФО

Задание 1. Что согласно «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» является основной целью финансовой отчетности:

Задание 2. Перечислите, что включает в себя полный комплект финансовой отчетности:

1.
2.
3.

4.

5.

Задание 3. Перечислите качественные характеристики финансовой отчетности согласно международным стандартам.

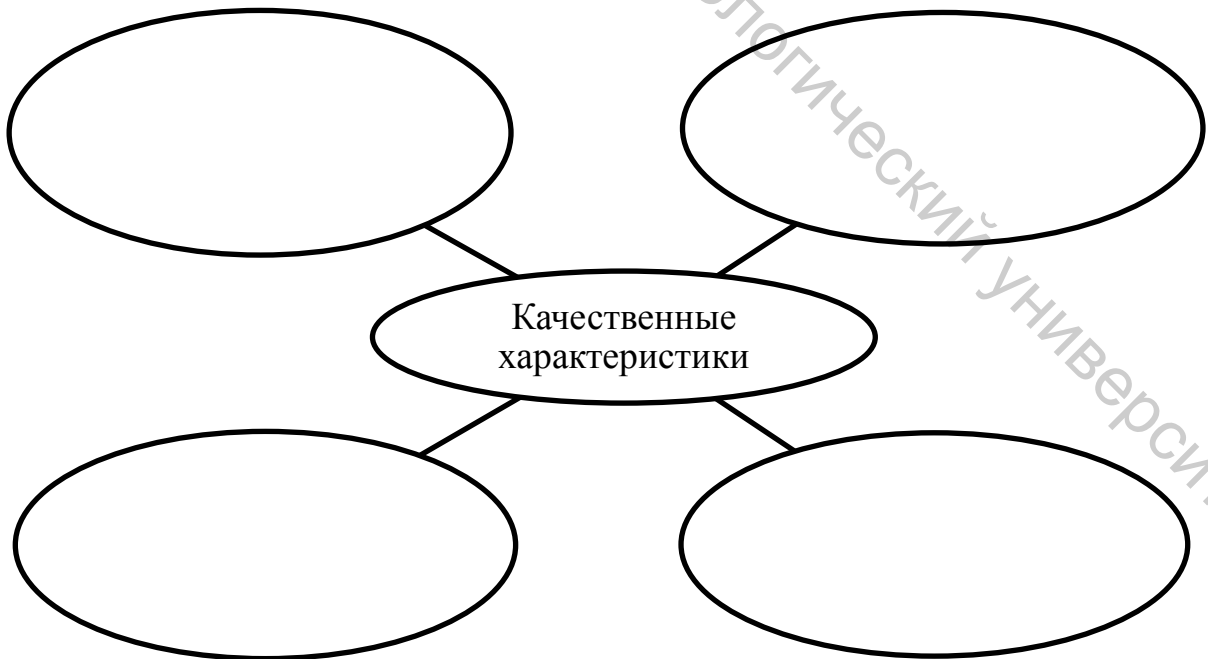


Рисунок 2.1 – Качественные характеристики финансовой отчетности

Задание 4. Приведите примеры качественных характеристик финансовой отчетности согласно международным стандартам:

1.

2.

3.

4.

Витебский государственный технологический университет

Задание 5. Дайте определение. Что является элементами финансовой отчетности согласно «Принципам подготовки и представления финансовой отчетности»:

Задание 6. Дайте правильное название определениям.

Ресурсы, контролируемые компанией, использование которых, возможно, вызовет в будущем приток экономической выгоды, называются _____.

Существующая на отчетную дату задолженность компании, погашение которой вызовет уменьшение экономической выгоды в виде оттока ресурсов, называется _____.

Увеличение экономической выгоды в течение отчетного периода в форме прироста активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении собственного капитала, не связанного с вкладами участников, имеет название _____.

Уменьшение экономической выгоды в течение отчетного периода в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала, за исключением распределения капитала между владельцами называется _____.

Задание 7. Дайте определение и перечислите элементы финансовой отчетности.



Элементы финансовой отчетности это –

В каких формах может функционировать капитал? _____

Как может осуществляться погашение обязательств? _____

Задание 8. Решите задачу.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000 \$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 4 годам.

Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 2 000 \$.

Через два года после начала использования объекта срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 1 000 \$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации в последние четыре года эксплуатации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Решение.

Задание 9. Решите задачу.

Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 50 000 руб. В момент постановки на учет при его реализации через 4 года планировалось выручить 12 000 руб. При этом затраты по подготовке объекта к реализации должны составить 2 000 руб.

Через 1 год срок полезного использования увеличивается в целом до 6 лет, поскольку объект используется не так интенсивно, как ожидалось. Через 2 года после начала использования становится очевидным снижение ликвидационной стоимости автомобиля – выручка может составить 9 000 руб., а расходы на подготовку к продаже возрастают до 3 000 руб. Срок не корректируется.

Через три года после начала эксплуатации организация принимает решение использовать объект до полного физического износа. Определить сумму амортизации, которая будет начисляться ежегодно в течение последних 3 лет.

Решение.

Задание 10. КРИПТОГРАММА 1.

Правильно отгадав семь слов по горизонтали, вы прочтете в выделенной строке по вертикали зашифрованное слово (см. рисунок 2.2).

Дано:

1. Ресурсы, контролируемые организацией, использование которых, возможно, вызовет в будущем экономическую выгоду.

2. Декларируемый этическим кодексом бухгалтера принцип, в соответствии с которым бухгалтеру не следует разглашать затрагивающую чьи-либо интересы информацию без специального на то разрешения.

3. Учет, направленный на оценку целесообразности и эффективности затрат.

4. Все формы финансовой отчетности направлены на раскрытие по конкретным запросам пользователей.

5. Одна из основных категорий пользователей финансовой отчетности, на которую в развитых странах ориентируется бухгалтер при составлении финансовой отчетности.

6. Одна из форм организации независимых профессиональных бухгалтерских организаций.

7. Существующая на отчетную дату задолженность организации, погашение которой вызывает уменьшение экономической выгоды в форме оттока ресурсов.

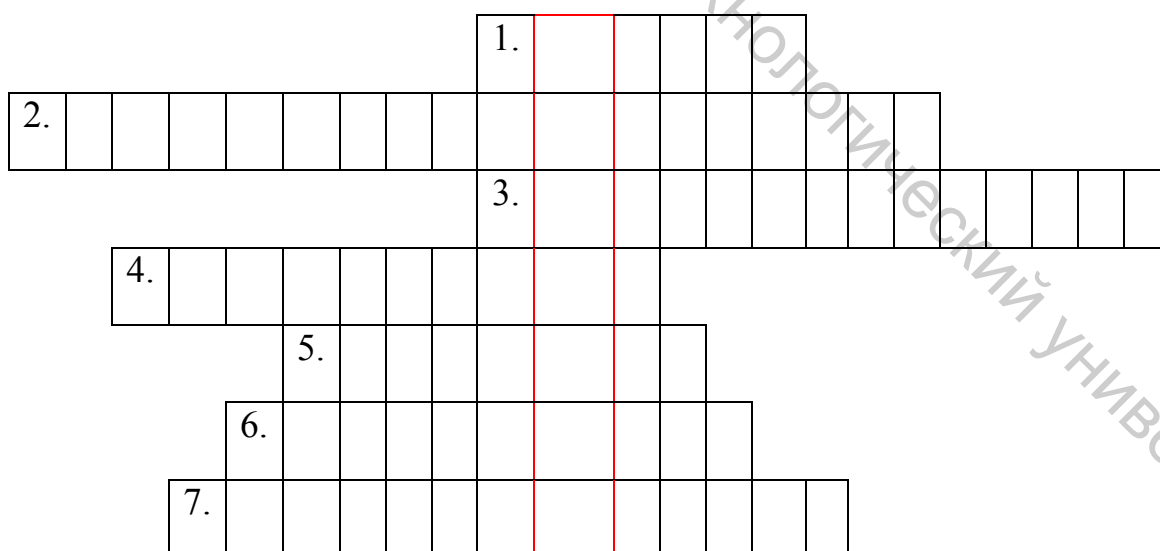


Рисунок 2.2 – Криптограмма 1

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Принципы подготовки финансовой отчетности согласно МСБУ/МСФО

Задание 1. IAS 1: Представление финансовой отчетности. Достоверное представление (Fair Presentation) и соответствие МСФО.

Финансовая отчетность должна достоверно представлять

В IAS 1 сказано, что надлежащее применение МСФО с представлением дополнительных, при необходимости, раскрытий фактически всегда

В тех областях, где нет соответствующих регулирующих МСФО, финансовая отчетность представляется по

Задание 2. Допущение о непрерывности деятельности (Going Concern).

Предприятие обычно рассматривается исходя из допущения непрерывности деятельности, т. е.

При составлении финансовой отчетности руководство обязано

Допущение особенно важно при оценке активов, которые предполагается в обозримом будущем использовать на предприятии.

При необходимости прекращения деятельности эти активы

Задание 3. Метод начисления (Accrual Basis of Accounting).

Метод начисления означает, что операции и события признаются тогда, когда _____

Расходы признаются в отчете о _____

Задание 4. Последовательность представления (Consistency of Presentation).

Представление и классификация статей в финансовой отчетности должны сохраняться от одного периода к следующему, за исключением случаев, когда:

1. _____

2. _____

3. _____

Задание 5. Решите задачу.

Первоначальная стоимость автомобиля 30 000 \$. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию определен в 400 тыс. км пробега.

Ликвидационная стоимость при вводе в эксплуатацию определена в 2 000 \$.

Определить балансовую стоимость автомобиля после того, как пробег составил 40 тыс. км.

Решение.

Задание 6. Решите задачу.

Организация должна была выпустить **1 000** ед. продукции А, а выпустила **1 200** ед. Другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил **150** тыс. \$.

Определить размер постоянных расходов, приходящихся на эту продукцию.

Решение.

Задание 7. Решите задачу.

Организация обменивает компьютер на принтер и сканер. Балансовая стоимость компьютера составляет 10 тыс. руб., справедливая стоимость компьютера – 10,5 тыс. руб.

Балансовая стоимость принтера и сканера у прежнего владельца – 11 тыс. руб., справедливая стоимость – 11,5 тыс. руб. Организация, передающая компьютер, уплачивает компенсацию в сумме 2 тыс. руб.

Определить суммарную оценку полученных принтера и сканера.

Решение.

Витебский государственный технологический университет

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Особенности учета долгосрочных активов в соответствии с МСБУ/МСФО. Особенности учета основных средств. Нематериальные активы, обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила

Задание 1. Дополните ответ. При оценке и учете долгосрочных активов организациям, составляющим отчетность в формате МСФО, необходимо руководствоваться положениями следующих стандартов:

1. МСБУ (IAS) 16 «_____»
2. МСБУ (IAS) 23 «_____»
3. МСБУ (IAS) 36 «_____»
4. МСБУ (IAS) 38 «_____»
5. МСБУ (IAS) 40 «_____»
6. МСФО (IFRS) 5 «_____»
_____»

Задание 2. В соответствии с МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» основные средства – это материальные активы, которые:

- а) _____

- б) _____

Задание 3. Себестоимость объекта основных средств включает:

- а) _____

- б) _____

в) _____

Задание 4. В каких случаях себестоимость объекта основных средств не оценивается по справедливой стоимости:

1.

2.

Задание 5. Срок полезного использования – это _____

Задание 6. Перечислите информацию, которая должна раскрываться в финансовой отчетности по каждому классу основных средств:

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10

Задание 7. В соответствии с МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы» нематериальный актив – это _____

Задание 8. Дайте определение, что такое **гудвил**, как и в чем он отражается _____

Задание 9. Решите задачу.

Организация приобрела самолет за 200 млн руб. и установила по нему срок полезного использования 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Через 2 года после начала использования объекта, организация обратила внимание на несоответствие физического и бухгалтерского износа и решила

изменить способ амортизации на метод пропорционально объему продукции – база часы налета.

К данному моменту общее время налета составляет 6 400 часов. Максимально возможное время налета определено 19 200 часов.

За следующий год налет самолета составил 3 000 часов. Определить балансовую стоимость самолета на конец 3-го года.

Решение.

Задание 10. Решите задачу.

Стоимость основного средства – 1000 руб., затраты на демонтаж – 500 руб. Срок полезного использования – пять лет (согласно условий договора после пяти лет использования объект подлежит демонтажу). Ставка дисконтирования – 10 %.

Величина оценочного обязательства рассчитывается следующим образом:

$$500 / (1 + 0,1)^5 = 310$$

Расходы по начислению оценочного обязательства в течение пяти лет составят:

$$500 - 310 = 190 \text{ руб.}$$

Необходимо произвести:

1) учет оценочного обязательства на сумму 310 руб.:

Дт «Основные средства»

Кт «Резервы – оценочные обязательства»;

2) учет расходов по дисконтированию на сумму 190 руб. (распределяется в течение 5 лет):

Дт «Расходы, отчисления в резервы – оценочные обязательства»

Кт «Резервы – оценочные обязательства»

3) учет остатков на вышеперечисленных счетах через 5 лет:

Дт «Основные средства» – на сумму 1310 руб. (эта сумму амортизируется в течение 5 лет).

Кт «Резервы – оценочные обязательства» – на сумму 500 руб.

Решение.

Вывод:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Особенности учета запасов в соответствии с МСБУ/МСФО

Задание 1. Поясните, как определяется себестоимость запасов. Сделайте вывод.

Витебский государственный технологический университет

Задание 2. Как учитываются запасы? _____

Задание 3. Дайте определение. Чистая цена продажи – это _____

Задание 4. Перечислите, что включают в себя затраты на приобретение запасов:



Витебский государственный технологический университет

Задание 5. Методы оценки себестоимости. Перечислите, какие методы оценки себестоимости запасов могут использоваться:



Витебский государственный технологический университет

Задание 6. Решите задачу.

Компания приобрела **100** ед. товара по цене **25 \$** за 1 ед. При этом рыночная цена товара на сегодняшний день составляет **28 \$** за 1 ед. По состоянию на отчетную дату организация имеет:

- договор на поставку **40** ед. по цене **27 \$** за 1 ед.;
- договор на поставку **40** ед. по цене **24 \$** за ед.

На оставшиеся **20** ед. договора нет.

Определить оценку запасов в бухгалтерском балансе, учитывая, что до конца отчетного периода поставка так и не была осуществлена.

Решение:

Задание 7. Решите задачу.

Какие из перечисленных ниже затрат можно включить в стоимость запасов по МСФО 2? Для решения задачи необходимо использовать информацию п. п. 10–20 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

Решение:

Задание 8. Решите задачу.

В июне текущего года организация оприходовала на склад **100** ед. готовой продукции. Фактические затраты на их производство составили **20 000 \$**.

В тот момент возможная цена продажи **1** ед. составляла **220 \$** при затратах на продажу на уровне **10 \$** на 1 ед.

К концу отчетного периода в результате резкого увеличения цен на топливо, расходы на продажу выросли до уровня **25 \$** на 1 ед. Цена товара осталась на прежнем уровне.

Определить оценку всей партии запасов в балансе в конце отчетного периода, учитывая, что ни одна единица не была продана.

Решение:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Особенности учета счетов к получению (дебиторской задолженности) в соответствии с МСБУ/МСФО

Задание 1. Поясните, когда дебиторская задолженность может превращаться в сомнительные или безнадежные долги, которые никогда не будут погашены? _____

Задание 2. В теории и практике зарубежных стран выделяют два метода оценки величины сомнительных долгов. Безнадежная задолженность может быть оценена на основе:

Два метода оценки:

1.

2.



Задание 3. При каком методе оценки величины сомнительных долгов могут применяться следующие приемы прогнозов сомнительных долгов: *балансовый* и *затратный*, или *альтернативный*. На чем они основаны? Дайте характеристику приемов в приведенной ниже таблице.

Ответ: *метод* _____

<i>Балансовый</i>	<i>Затратный</i>	<i>Альтернативный</i>

Витебский государственный технологический университет

Задание 4. Заполните пустые графы:

Группы задолженности покупателей	срок оплаты не наступил
	просрочка платежа составляет от 31 до 60 дней
	просрочка платежа превышает 90 дней

Задание 5. Как определяется величина сомнительных долгов отчетного периода?

Ответ:

Задание 6. Решите задачу.

Организация берет в аренду на 2 года оборудование и принимает на себя большую часть рисков в связи с его обслуживанием и содержанием. Текущая рыночная стоимость объекта 4 000 \$. Ежегодные арендные платежи составляют 3 200 \$ и уплачиваются:

- а) в конце года;
- б) в начале года.

Годовая норма процента составляет 100 %.

Определить сумму основного долга и финансового расхода у арендатора объекта основных средств. Составить график их изменения за весь период аренды.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Задание 7. Решите задачу.

Организация берет имущество в финансовую аренду сроком на 3 года. Ежегодные арендные платежи составляют 1 331 тыс. руб. и уплачиваются в конце каждого года. Текущая рыночная стоимость объекта составляет 3 500 тыс. руб.

По окончании срока аренды, арендатор вносит выкупной платеж в сумме 119,79 тыс. руб., который:

- а) является негарантированным арендодателю;
- б) является гарантированным арендодателю.

Годовая ставка процента составляет 10 %.

Составить график распределения арендных платежей у арендатора, определив график погашения основного долга и суммы финансового расхода в каждом из периодов.

Решение:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Особенности учета счетов к оплате (финансовых обязательств) в соответствии с МСБУ/МСФО

Задание 1. Ответьте на вопрос. В каких случаях обязательства имеют юридическую силу?

Ответ:

Задание 2. По срокам погашения обязательства подразделяются на:

1. _____
2. _____

Дайте характеристику каждого срока погашения:

1. _____

2. _____

Задание 3. Заполните пустые графы и дайте краткое описание:

<p><i>По способам оценки обязательства подразделяются на....</i></p>	<p>1. Фактические. Вытекают из условия контракта, договора или положений законодательства. Их особенностью является.....</p>
	<p>2.</p>
	<p>3.</p>

Задание 4. Что такое вексельная форма расчетов? _____

Задание 5. Заполните недостающие графы:

Бухгалтерские записи по векселям можно условно разделить на следующие блоки	
	Погашение векселя
	Трансформационные (регулирующие) записи.

Задание 6. Решите задачу.

Организация приобрела товарный знак в январе 2006 года. Стоимость знака составляла 1 386 тыс. руб. Товарный знак был оплачен двумя платежами

– в апреле 2006 года – 660 тыс. руб.;

– в июле 2006 года – 726 тыс. руб.

Годовая норма процента – 46,41 %. Определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа.

Решение.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Особенности учета собственного капитала в соответствии МСБУ/МСФО. Особенности учета доходов и расходов в соответствии МСБУ/МСФО

Задание 1. Учет собственного капитала определяется формой организации бизнеса, то есть организационно-правовой формой предприятия.

Назовите основные организационно-правовые формы организации:

Название	Краткая характеристика

Задание 2. Собственный капитал корпорации включает три части. Перечислите.

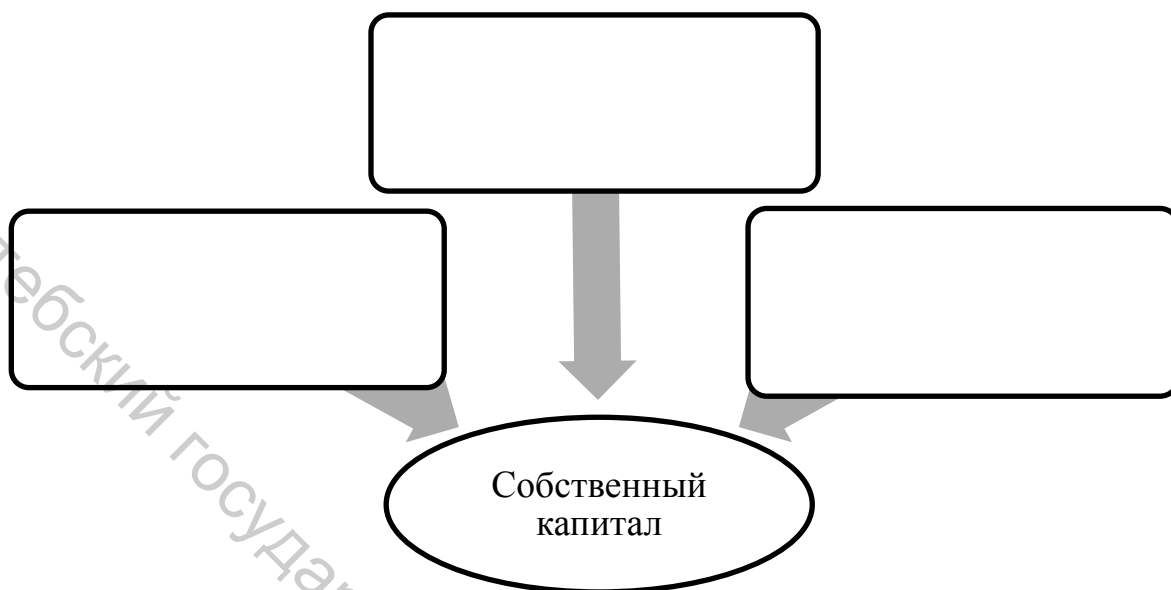


Рисунок 8.1 – Собственный капитал

Задание 3. Заполните пустые графы таблицы.

Таблица 8.1 – Влияние организационно-правовой формы предприятия на методiku учета собственного капитала

Организационно-правовая форма предприятия	Количество собственников	Степень ответственности собственников	Существенные принципы учета собственного капитала	Балансовые счета собственного капитала
Единолично-частное предприятие	Один	Полная и личная	Принцип разделения деятельности	Статья капитала с указанием имени собственника
Товарищество				

Корпорация				
------------	--	--	--	--

Задание 4. Для подтверждения Вашей готовности к занятию ответьте на следующие вопросы:

Вопросы	Ответы
1. Доходы	– это ...
2. Расходы	– это ...
3. Выручка	– это ...
4. Запасы	– это ...

5. Аренда	– это ...
6. Финансовые инструменты	– это...
7. Договор страхования	– это...

Задание 5. Решите задачу.

Организация решила разработать форменную спецодежду и эмблему. Заказы были сделаны в пять мастерских, которые представили свои модели. Стоимость этих пяти заказов составила 10 000 \$ – по 2 000 \$ каждой фирме-разработчику, независимо от того, чья модель будет выбрана.

По итогам конкурсного отбора была выявлена одна из пяти моделей, которую окончательно решено было реализовать на практике. Однако данная модель потребовала некоторой доработки. После внесения изменений разработчику было заплачено еще 3 000 \$, а сама форма и эмблема была защищена авторским правом.

Определить сумму капитализированных затрат на разработки и величину расходов на исследования.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Теоретические основы составления представления финансовой отчетности общего назначения в формате МСБУ/МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность

Задание 1. Общие требования к предоставлению финансовой отчетности (ФО), рекомендации по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию содержатся в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт в обязательном порядке должен применяться ко всей ФО общего назначения, которая готовится и представляется в соответствии с МСФО.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Финансовая отчетность общего назначения – это _____

2. Целью финансовой отчетности общего назначения является представление информации о _____

Задание 2. Заполните пустые графы.

Финансовая отчетность представляет информацию о следующих показателях организации:

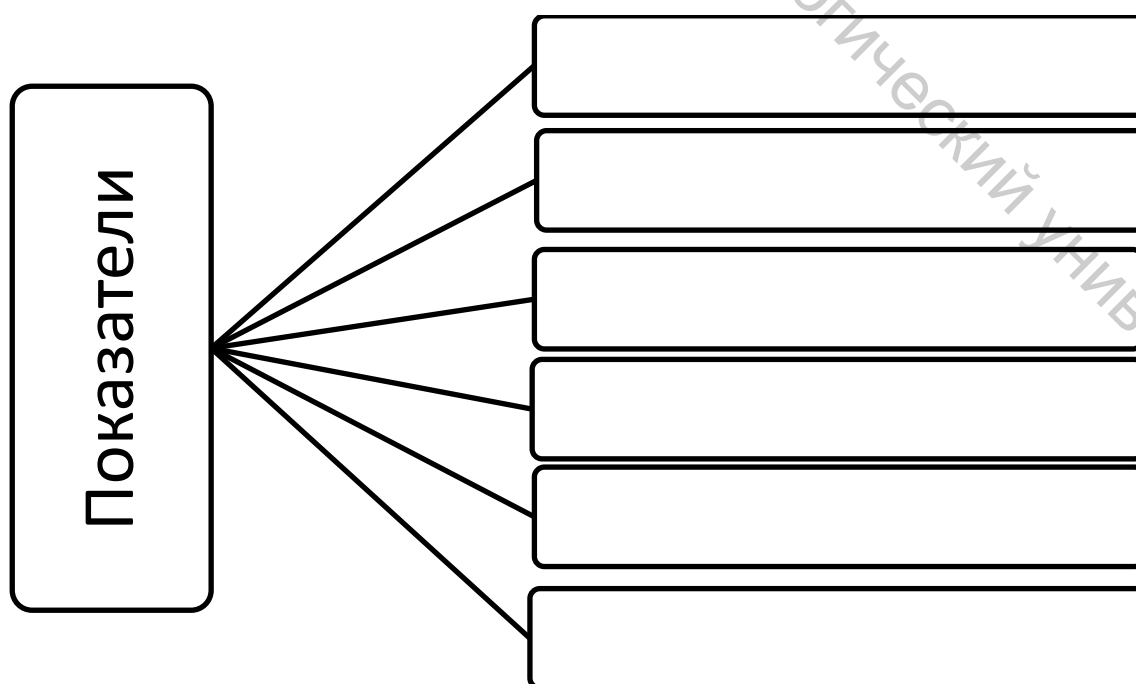


Рисунок 9.1 – Показатели

Задание 3. Заполните пустые графы.

Полный комплект финансовой отчетности включает:				
Баланс			Отчет о движении денежных средств	

Задание 3. Согласно МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств» в отчёте о движении денежных средств используется классификация отдельных видов деятельности в отношении денежных потоков, возникающих в результате хозяйственных операций, на операционную, инвестиционную и финансовую.

Дайте определения следующих терминов:

1. **Операционной (текущей) деятельностью** (operating activities) считается _____

2. **Финансовой деятельностью** (financing activity) считается _____

3. **Инвестиционной деятельностью** (investing activities) считается _____

4. Отчёт о денежном потоке показывает источники поступления денежных средств и направления их использования. Поэтому источники поступления наличных называются _____ (inflow),

а направления их использования _____ (outflow).

Задание 4. С использованием каких методов можно отражать движение денежных средств от операционной деятельности в соответствии с МСБУ 7? Дайте название и характеристику этих методов.

Название метода	Характеристика

Задание 5. Решите задачу.

Организация ведет учет по белорусским стандартам. Она начала свою деятельность в этом финансовом году. При этом на балансе организации состоят активы:

- автомобиль – **200** тыс. руб. В белорусском учете срок полезного использования был определен продолжительностью **50** мес. (прошло **10** мес. амортизации); В МСФО срок полезного использования определен исходя из пробега автомобиля – **200** тыс. км (проехал **20** тыс. км).

- станок – **8** тыс. руб. В белорусском финансовом учете был в текущем году учтен в составе материально-производственных запасов и списан на затраты, поскольку стоимость менее **20** тыс. руб. В МСФО срок полезного использования определен в размере **40** мес., из которых прошло **10** мес.

- стоимость израсходованных запасов по белорусским стандартам бухгалтерского учета составила **115** тыс. руб., по МСФО – **100** тыс. руб. (15 тыс. руб. сразу при признании запасов были отнесены на расходы).

На конец года стоимость готовой продукции в балансе в оценке по себестоимости составила **35** тыс. руб., при этом за год себестоимость продаж в учете составила **315** тыс. руб. В учете используется метод учета по полной себестоимости.

Продукция продается с большой рентабельностью, и чистая продажная стоимость будет значительно превышать себестоимость произведенной продукции.

Определить себестоимость продаж и себестоимость готовой продукции в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Решение:

Витебский государственный технологический университет

Задание 6. Решите задачу.

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

- в июне в сумме **1000** тыс. \$ (6 мес. до конца отчетного года);
- в сентябре в сумме **2000** тыс. \$. (3 мес. до конца отчетного года);

Годовая норма процента в экономике составляет **46,41** %. Эта норма может быть признана общим индексом цен, поскольку удовлетворяет критериям стандарта IAS 29.

Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

Решение:

Тестовые задания по изученному курсу:

1. Расходами организации признается:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (имущества) и возникновения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);
- б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, включая уменьшение вкладов по решению участников (собственников имущества);
- в) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2. Затраты на производство, включаемые в себестоимость продукции, в целях бухгалтерского учета группируются по следующим статьям расходов:

- а) основные и вспомогательные материалы;
- б) покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;
- в) заработная плата основных производственных рабочих;
- г) амортизационные отчисления;
- д) потери от брака;
- е) прочие денежные расходы;
- ж) общепроизводственные расходы.

3. Под прямыми затратами на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг понимают:

- а) расходы, связанные с производством отдельных видов продукции;
- б) расходы, связанные с организацией производства в конкретном производственном подразделении;
- в) расходы, связанные с изготовлением нескольких групп однородных видов продукции;
- г) полный перечень производственных расходов.

4. Бухгалтерская запись: Дебет 20 «Основное производство» и Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражает:

- а) начисление рабочим основного производства пособий по временной нетрудоспособности;
- б) перечисление внебюджетному фонду социального страхования причитающейся ему задолженности;

в) включение в затраты на производство отчислений на медицинское страхование от сумм начисленной оплаты труда рабочим основного производства;

г) включение в затраты на производство отчислений на социальное страхование от сумм начисленной оплаты труда рабочим основного производства.

5. Доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании признаются:

а) выручка от продажи товаров, продукции, предоставления за плату услуг;

б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на промышленные образцы;

в) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное владение имущества, ранее приобретенного с целью сдачи в аренду с переходом права собственности.

6. Доходы от участия в других организациях – это доходы, подлежащие получению:

а) от совместной деятельности, без образования юридического лица;

б) по приобретенным собственным акциям при их вторичном размещении;

в) по приобретенным акциям других организаций в срок, указанный в учредительных документах.

7. Отражена безвозмездная передача материалов, в том числе по договорам дарения по фактической себестоимости приобретения:

а) Дт 91 Кт 10;

б) Дт 76 Кт 10;

в) Дт 90 Кт 10;

г) Дт 62 Кт 10;

д) Дт 84 Кт 10.

8. Поступления дебиторской задолженности, ранее списанной за счет резерва по сомнительным долгам, отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 51 Кт 91;

б) Дт 51 Кт 99;

в) Дт 99 Кт 76;

г) Дт 55 Кт 90;

д) Дт 51 Кт 76.

9. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:

а) по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету;

- б) по видам расчетов;
- в) по каждому покупателю и заказчику;
- г) за каждый операционный день.

10. На период командировки за работником организации сохраняется средний заработок, рассчитанный исходя из:

- а) режима работы, установленного по основному месту работы;
- б) режима работы, установленного в организации, куда он командирован;
- в) среднедневного заработка, умноженного на количество дней фактического пребывания в командировке.

11. Отражено поступление денежных средств на текущий валютный счет от кредитной организации в счет возврата сумм вкладов:

- а) Дт 55 Кт 91;
- б) Дт 52 Кт 91;
- в) Дт 52 Кт 55;
- г) Дт 52 Кт 66;
- д) Дт 55 Кт 66.

12. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете:

- а) отдельно от других видов доходов и расходов организации;
- б) отдельно от финансовых результатов по операциям с иностранной валютой;
- в) отдельно от финансовых результатов по операциям обычных видов деятельности;
- г) отдельно от операций по погашению долга иностранного партнера;
- д) отдельно от операций по погашению долга иностранного партнера в российской валюте.

13. Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости объектов, величина которых выражена в иностранной валюте, в рубли производится по курсу НБ РБ, действующему на дату:

- а) совершения операции в национальной валюте;
- б) зачисления денежных средств на валютный счет;
- в) выдачи денежных знаков из кассы организации;
- г) признания доходов организации в отечественной валюте;
- д) признания расходов организации в иностранной валюте;
- е) перехода права собственности к импортеру на импортированные товары;
- ж) фактического потребления услуги.

14. Начисленная авансом за будущие отчетные периоды арендная плата в бухгалтерском учете арендодателя отражается записью:

- а) Дт 97 Кт 76;
- б) Дт 76 Кт 98;
- в) Дт 91 Кт 76;
- г) Дт 76 Кт 91.

15. Выдан вексель в оплату поступивших материалов на сумму акцептованных расчетных документов:

- а) Дт 10 Кт 60, Дт 91 Кт 60, Дт 60 Кт 51;
- б) Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 51;
- в) Дт 58 Кт 60, Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 60, Дт 60 Кт 51;
- г) Дт 10 Кт 60, Дт 60 Кт 60, Дт 91 Кт 60, Дт 60 Кт 51.

16. Компенсация дополнительных расходов, связанных с проживанием работника вне места постоянного жительства (суточные), производится

в размере, определенном:

- а) коллективным договором или локальным нормативным актом;
- б) постановлением Минфина РБ;
- в) коллективным договором или локальным нормативным актом, но не ниже установленного Правительством.

17. Величина кредиторской задолженности, по договорам, предусматривающим оплату поступивших активов не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по:

- а) балансовой стоимости переданных или подлежащих передаче активов;
- б) первоначальной (фактической) стоимости полученных активов;
- в) стоимости продажи переданных или подлежащих передаче активов;
- г) текущей (рыночной) стоимости полученных активов (ценностей);
- д) стоимости полученных активов, указанной в документах продавца.

18. Дебиторская задолженность определяется исходя из:

- а) суммы выставленной покупателю счета-фактуры, включая НДС;
- б) цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;
- в) отпускных оптовых цен, указанных в прайс-листе и утвержденных руководителем организации;
- г) цены договора между организацией и покупателем, а если она в договоре не указана, то по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).

19. Бухгалтерская запись: Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредит счета 91 означает:

а) увеличение прибыли отчетного года путем присоединения к ней неизрасходованных сумм резервов по сомнительным долгам предыдущего года;

б) увеличение прибыли отчетного года путем присоединения к ней доходов прошлых лет, выявленных в отчетном году;

в) погашение задолженности по недостаткам и хищениям ранее признанной сомнительной;

г) погашение кредиторской задолженности, возникшей в следствии просрочки платежей по векселям.

20. Капитализация доходов, полученных от участия в других организациях, отражается в бухгалтерском учете записью:

а) Дт 76 Кт 99;

б) Дт 58 Кт 91;

в) Дт 75 Кт 90;

г) Дт 76 Кт 91.

21. К доходам от финансовой деятельности в бухгалтерском учете относятся:

а) штрафы, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

б) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

в) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

г) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами.

22. Издержками организации считают:

а) совокупность затрат труда, включающую затраты прошлого труда, овеществленные в средствах производства, и затраты живого труда;

б) расходы на создание материально-производственных запасов, услуги подрядчиков промышленно-производственного назначения, приобретение трудовых ресурсов;

в) расходы на создание материально-производственных запасов, услуги подрядчиков промышленно-производственного назначения, приобретение трудовых ресурсов, а также расходы предприятия, непосредственно не связанные с его основной производственно-хозяйственной деятельностью.

23. В составе инвестиционных отражают расходы, возникшие в связи:

а) со стихийными бедствиями, пожарами, авариями, национализацией имущества и т. п.;

б) возмещением причиненного чрезвычайными обстоятельствами ущерба;

в) зачислением на счет в банке денежных средств для устранения последствий стихийных бедствий;

г) оприходованием материальных ценностей, полученных от разборки объектов, пострадавших от чрезвычайных обстоятельств.

Витебский государственный технологический университет

ЛИТЕРАТУРА

1. Хахонова, Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности / Н. Н. Хахонова. – Ростов на-Дону : Изд. центр «МарТ», 2012. – 210 с.
2. Маренков, Н. Л. Международные стандарты финансовой отчетности / Н. Л. Маренков, Т. Н. Веселова. – Москва : «Феникс», 2013. – 288 с.
3. Камышанов, П. И. Бухгалтерский учет : отечественная система и международные стандарты / П. И. Камышанов, И. В. Барсукова, И. М. Густяков. – Москва : ИД «ФБК-ПРЕСС», 2012. – 522 с.
4. Николаева, О. Е. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – Москва : Изд-во «УОСС», 2005. – 240 с.
5. Международные стандарты финансовой отчетности 2014 : издание на русском языке. – Москва : Аскери-АССА, 2014. – 1065 с.
6. Панков, Д. А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом / Д. А. Панков. – Минск : ООО «Новое знание», 2009. – 256 с.
7. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Международные стандарты / А. П. Михалкевич. – Минск : ООО «Мисанта», 2003. – 202 с.
8. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учебник / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков. – Москва : Изд-во «Проспект», 2014, – 664 с.
9. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».
10. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 48 «Об утверждении методических рекомендаций по трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».
11. Бугаев, А. В. Перевод (трансформация) белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность по международным стандартам / А. В. Бугаев. – Минск : ИПА «Регистр», 2011. – 265 с.
12. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С. М. Галузина, Т. Ф. Пупшис. – Санкт-Петербург : Питер, 2006. – 272 с.
13. Бугаев, А. В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО / А. В. Бугаев. – Минск : ИПА «Регистр», 2012. – 124 с.
14. Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP / В. В. Качалин. – Москва : Эксмо, 2014. – 405 с.
15. Бугаев, А. В. Современный бухгалтерский учет : USGAAP. Часть 1. Финансовый бухгалтерский учет / А. В. Бугаев. – Минск : УО БГУ, 2009. – 250 с.
16. Бугаев, А. В. Концептуальная основа (доктрина) для подготовки и представления финансовой отчетности в Республике Беларусь / А. В. Бугаев. – Минск : УО БГУ, 2007. – 72 с.
17. Ковалев, С. В. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах / С. Г. Ковалев, Т. Н. Малькова. – Москва : Финансы и статистика, 2012. – 296 с.

Учебное издание

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Бугаев Александр Владимирович

Редактор *Н.В. Медведева*

Корректор *Н.В. Медведева*

Компьютерная верстка *С.И. Прихожая*

Подписано к печати 07.07.18. Формат 60x90 ¹/₈. Усл. печ. листов 7,1.
Уч.-изд. листов 4,1. Тираж 40 экз. Заказ № 195.

Учреждение образования

«Витебский государственный технологический университет»

210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.