

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 04.04.2021 10:52:42

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f5848b43a10e16a

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ



Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

для студентов направления подготовки
38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль):
«Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск
2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Методические рекомендации по организации практических занятий	4
Список литературы	13

Введение

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» призвана обеспечить формирование конкретных теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами ввиду глобализации учетных процессов.

В соответствии с этим целью изучения дисциплины является углубление самой профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Применение метода системного анализа к изучению данного курса определяет следующие его задачи:

- ознакомить обучающихся с ролью и возможностями международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации экономики вообще и для России, в частности, в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета;
- дать слушателям теоретические знания о принципах и структуре построения международных стандартов;
- привить практические навыки подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными ее стандартами;
- сформировать представления об основных положениях каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использования;
- ознакомить слушателей с характеристикой международных стандартов финансовой отчетности и сопоставить их с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учета и отчетности в других странах;
- привить практические навыки составления отчетности согласно международным стандартам путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета;
- сформировать представления о дальнейшем направлении развития международных стандартов финансовой отчетности.

Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1,2,3

Тема 1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчётности

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчётности.

Задачи и структура Совета по МСФО.

Состав, структура иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций.

Состав, структура иерархия МСФО.

Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций.

Цель: формирование представления о предпосылках создания МСФО в условиях глобализации экономики

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Глобализация рынков капитала обусловила потребность в единой мировой системе финансовой отчетности. Использование различных национальных стандартов финансовой отчетности затрудняет и удорожает работу инвестора по сравнению возможностей и принятию обоснованных финансовых решений.

Ввиду этого при изучении темы студентам необходимо ознакомиться с классификациями учетных систем, таких, как британо-американская, континентальная, южноамериканская, исламская и МСФО. Необходимо иметь представление о предпосылках разработки международных стандартов, вызванных процессами глобализации экономики. Так, разработка проблем МСФО началась в 1960-е годы под эгидой Центра Организации Объединенных Наций по транснациональным корпорациям.

Идея создания комитета возникла на X международном конгрессе бухгалтеров в 1972 г. К 2000 г. в него входило 153 представителя от 112 стран и свыше 2 млн бухгалтеров. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности организован в 1973 году в результате соглашения между профессиональными ассоциациями и объединениями бухгалтеров и аудиторов Австралии, Великобритании, Германии, Голландии, Ирландии, Канады, Мексики, Соединенных Штатов Америки, Франции и Японии. С момента образования КМСФО претерпел реструктуризацию, в соответствии с чем студентам необходимо изучить современный состав, полномочия и обязанности таких его структурных подразделений, как Институт СМСФО, Правление, Консультативный совет, Комитет по интерпретациям

Международные стандарты представляют собой довольно солидный том документов, сгруппированных в виде общей концепции, и самих стандартов.

Общая концепция не является стандартом, однако стандарты не должны ей противоречить. В концепции огромное значение имеют две группы проблем, связанных с целями пользователей и методологией учета. При подготовке к практическим занятиям важно обратить внимание на то, какие принципы заложены в основу концепции Международных стандартов, каков процесс стандартизации, дата принятия стандарта. Важно ознакомиться с классификацией международных стандартов. Также, поскольку отечественные стандарты учета существенно отличаются от ряда положений международных стандартов в части формирования и представления отчетности, важно обратить внимание на то какова методика систематизации учетных данных в отчетности по МСФО, каковы цели представления сегментной отчетности, каков состав промежуточной отчетности.

Термины и понятия

1. Британо-американская модель - ее отличительной особенностью является ориентация отчетности на инвесторов и кредиторов. Обеспечение информацией государства (в лице налоговых органов) выведено за рамки финансового учета и отчетности. Данная модель базируется на национальных стандартах бухгалтерского учета США, которые принято называть GAAP. В странах, использующих эту модель, как правило, хорошо развиты рынки ценных бумаг, где большинство компаний находят дополнительные источники финансовых ресурсов.

2. Комитет по интерпретации международной финансовой отчетности (КИМСФО) был создан для предоставления практически реализуемых интерпретаций МСФО. В него входят назначенные попечителями эксперты в области бухгалтерского учета из 12 стран. Он рассматривает назревшие вопросы, которые не находят удовлетворительного разрешения в рамках действующих МСФО, и появившиеся проблемы, не принятые во внимание при подготовке и утверждении отдельных МСФО.

3. Континентальная модель объединяет учетные системы Египта, Испании, Италии, Греции, Франции, Германии, Австрии и некоторых других стран Европы. Близки к ней Япония и Россия. Модель отличается высокой степенью вмешательства государства в учетную политику (применение единого плана счетов, следование утвержденным принципам отражения операций, ориентированность на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственной власти и др.). Практика учета одной страны существенно отличается от практики другой. В таких странах бизнес имеет тесные связи с банками и государством, а ориентация на управленческие запросы кредиторов не является приоритетной задачей учета.

4. Исламская модель – развивается под огромным влиянием богословских идей и имеет ряд особенностей. В частности запрещается получение финансовых дивидендов ради собственно дивидендов. Рыночным ценам отдается предпочтение при оценке активов и обязательств компаний.

5. Ликвидность – быстрота обращения в денежную наличность.

6. Начисление – данный принцип предполагает, что факт хозяйственной жизни отражается не тогда, когда уплачены деньги, а тогда, когда возникло обязательство (или требование) их выплатить.

7. Попечители (доверительные лица) СМСФО – сотрудники СМСФО в составе 19 человек, представляющие различные регионы и организации: 6 представителей от Северной Америки, шесть — Европы, 4 — стран Тихоокеанского региона, 3 — из любых других регионов. Доверенные лица осуществляют контроль за деятельностью СМСФО, привлекают финансовые ресурсы, утверждают бюджет, вносят изменения в Устав КМСФО.

8. Правление СМСФО - состоит из 14 человек (12 работают на постоянной основе) и несет исключительную ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета. Для публикации МСФО, предварительного проекта, окончательного варианта интерпретации ПККИ необходимо получить одобрение не менее 8 членов Правления.

9. Система подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО, или IASB). Это наднациональные принципы, которые могут быть заложены в основу национальных стандартов по бухгалтерскому учету. МСФО также могут использоваться для составления финансовой отчетности международных корпораций в качестве основных стандартов.

10. Южноамериканская модель – ее используют Аргентина, Боливия, Бразилия, Перу, Чили, Эквадор и др. Основным отличием этой системы является непрерывная корректировка учетных данных на темпы инфляции. В целом же учет ориентирован на потребности государственных плановых органов, а методики учета унифицированы. Информация, необходимая для контроля за исполнением налоговых предписаний, хорошо отражается в учете и отчетности.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем отличие между континентальной моделью бухгалтерского учета и британо-американской?
2. Обязательны ли МСФО к применению в Аргентине?
3. Каким ценам отдается предпочтение при оценке активов в исламской модели бухгалтерского учета?
4. Какая система учета характерна для Соединенных штатов Америки? Какова ее роль в развитии и разработке международных стандартов?
5. Какая организация занимается вопросами разработки международных стандартов?
6. Какова роль Совета по международным стандартам в унификации бухгалтерского учета?
7. Какова современная структура Совета МСФО?
8. Какое количество представителей и откуда входят в состав доверительных лиц?
9. По какому принципу формируется членство Правления СМСФО?
10. Каковы основные функции Комитета по Интерпретациям?
11. Какие принципы заложены в основу концепции Международных стандартов?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-10

Практическое занятие № 4,5,6

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Предназначение, статус и сфера применения, цели МСФО.

Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.

Основополагающие допущения (принципы).

Качественные характеристики отчетности.

Цель: сформировать представление о базовых принципах, положенных в основу подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;

- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;

- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Система МСФО предназначена для составления финансовой отчетности любых торговых, производственных и иных коммерческих компаний (включая банки, страховые компании и иные финансовые институты) независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы. **Международные стандарты финансовой отчетности** - это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире.

МСФО не предполагают однозначного решения какой-либо проблемы, а, обобщая международную практику учета, предлагают ряд компромиссных и достаточно общих вариантов ведения учета. Стандарты носят рекомендательный характер.

При подготовке к занятиям необходимо иметь представление о том, что пользователями финансовой отчетности по МСФО являются следующие семь групп:

1. инвесторы;
2. работники;

3. заимодавцы;
4. поставщики;
5. покупатели;
6. правительство и его органы;
7. общественность.

Основополагающие допущения состоят из двух базовых принципов - учета по методу начисления и непрерывности деятельности предприятия.

Качественные характеристики помогают пользователям понимать и правильно интерпретировать ту информацию, которая содержится в финансовой отчетности. Всего их четыре: понятность; уместность; надежность; сопоставимость.

Термины и понятия

1. Метод начисления - согласно этому методу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся.
2. Принцип соответствия - заключается в отражении в отчетном периоде только тех расходов, которые привели к доходам данного периода
3. Принцип единицы учета - означает, что для целей учета предприятие отделено от своих владельцев (собственников) и от других предприятий.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каково назначение системы международных стандартов учета?
2. Являются ли МСФО обязательными к применению на территории РФ?
3. Перечислите пользователей финансовой отчетности и их информационные потребности
4. Каковы основополагающие допущения (принципы)?
5. Опишите качественные характеристики отчетности.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-10

Практическое занятие № 7,8,9,10

Тема 3. Элементы финансовой отчетности

Определения и классификация элементов финансовой отчетности
 Критерии признания элементов финансовой отчетности
 Методы оценки элементов финансовой отчетности.
 Концепция справедливой стоимости.

Цель: сформировать представление о составе элементов финансовой отчетности, приобрести навыки из оценки в соответствии с МСФО

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Финансовая отчетность отображает финансовое влияние операций и прочих событий за счет их объединения в крупные классы в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти крупные классы называются элементами финансовой отчетности. При изучении данной темы студентам необходимо ознакомиться с критериями признания элементов финансовой отчетности. В частности, для того, чтобы объект удовлетворял определению элемента финансовой отчетности, необходимо выполнение следующих условий:

- объект должен иметь первоначальную стоимость или стоимость, которая подлежит надежной оценке.
- В связи с этим объектом должно быть вероятным поступление в организацию или выбытие будущих экономических выгод.

В соответствии с концептуальными основами в финансовой отчетности по МСФО выделяют пять элементов: активы; обязательства; капитал, доходы и расходы.

Международные стандарты предусматривают альтернативность способов оценки элементов финансовой отчетности, в связи с чем студентам следует изучить концепцию справедливой стоимости. Концепция справедливой стоимости, используемая в стандартах по МСФО, - первоочередная. Однако, если нет возможности для ее использования (например, отсутствует активный рынок), следует использовать подходы, которые являются базами оценки, то есть первоначальная стоимость, текущая стоимость, возможная цена продажи (стоимость погашения) и приведенная стоимость.

Термины и понятия

- 1. Активы (Assets)** - в международной практике (МСФО) под активами понимаются ресурсы и имущество, контролируемые предприятием и представляющие собой результат операций и событий, состоявшихся в отчетном или иных прошлых периодах. Существенным признаком активов является их способность обеспечить в будущем определенную экономическую выгоду, которая должна заключаться в поступлении денежных средств или их эквивалентов.
- 2. Возможная цена продажи (стоимость погашения)** - это способ оценки, в соответствии с которым активы отражаются в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые могли бы быть получены в данный момент в результате продажи актива в обычном порядке.
- 3. Доходы компании (Income)** - это увеличение экономических выгод предприятия за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом которых является увеличение капитала (причем увеличение капитала не должно происходить за счет вкладов собственников).
- 4. Дисконтированная стоимость** - это способ оценки, в соответствии с которым активы отражаются по приведенной к текущей дате стоимости посредством дисконтирования стоимости будущих чистых поступлений денежных средств, которые, как ожидается, будет генерировать актив при обычном ходе деятельности. Обязательства отражаются по приведенной к текущей дате посредством дисконтирования стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которое, как ожидается, будет необходимо для погашения обязательств при обычном ходе деятельности.
- 5. Историческая стоимость** – это способ оценки, в соответствии с которым активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо по справедливой на момент приобретения стоимости вознаграждения, переданного за их приобретение. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство или в некоторых обстоятельствах (например, налог на прибыль) в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, будут выплачены для погашения обязательства при обычном ходе деятельности. Базой оценки, которая чаще всего используется организациями при подготовке финансовой отчетности, является историческая стоимость.
- 6. Капитал (Capital; Equity)** представляет собой оставшуюся долю собственных активов предприятия после вычета обязательств.
- 7. Наиболее благоприятный рынок** – это рынок, цена продажи актива на котором максимальна, а цена погашения обязательства минимальна, после вычета и операционных издержек, и транспортных расходов.
- 8. Обязательства (Liabilities)** - это текущие обязательства предприятия, возникающие из предшествующих событий, и представляющие собой различные виды кредиторской задолженности, погашение или урегулирование которых приведет к снижению экономической выгоды в виде уменьшения реальных активов.
- 9. Основной рынок** – это рынок с наибольшим объемом и уровнем активности/деятельности для актива или обязательства.
- 10. Расходы компании (Expenses)** - это уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

11. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или заплачена при передаче обязательства в обычной операции между участниками рынка на дату измерения.

12. Текущая стоимость – это способ оценки, в соответствии с которым активы отражаются в сумме денежных средств или их эквивалентов, которая была бы выплачена, если бы эти или эквивалентные им активы приобретались в данный момент. Обязательства отражаются по недисконтированной стоимости денежных средств или их эквивалентов, которые потребовались бы для урегулирования обязательства в данный момент. Организации используют текущую стоимость, если модель учета по исторической стоимости не может отразить влияние изменяющихся цен на немонетарные активы.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Перечислите элементы финансовой отчетности по МСФО.
2. Какие способы оценки применяются в отношении элементов финансовой отчетности?
3. Как рассчитывается дисконтированная стоимость?
4. В чем отличие между справедливой и рыночной стоимостью?
5. Дайте определение справедливой стоимости.
6. В каких формах выступают доходы организации?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-10

Практическое занятие № 11,12,13

Тема 4. Концепции капитала и поддержания величины капитала

Концепция финансового капитала

Концепция физического капитала.

Концепция поддержания величины капитала и определение прибыли.

Реализация концепций капитала в МСФО.

Цель: изучить концепции капитала, рассматриваемые МСФО

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Одной из ключевых теоретических конструкций, лежащих в основе методологии учета, определяемой МСФО, являются так называемые концепции капитала (concepts of capital). Их идея состоит в определении возможных трактовок прибыли компании и ее капитала, базирующихся на экономической концепции создания бухгалтерской информации.

При подготовке к практическим занятиям студентам следует знать, что принципы МСФО позволяют компаниям выбрать в качестве базы учетной методологии одну из двух концепций капитала:

- поддержания финансового капитала;
- поддержания физического (или экономического) капитала.

Настоящие Концептуальные основы применяются в отношении ряда моделей учета и предоставляют указания относительно составления и представления финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с выбранной моделью. В настоящее время Совет не имеет намерения предписывать использование определенной модели учета, за исключением редких случаев, как, например, для организаций, представляющих свою финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой.

Термины и понятия

1. Поддержание финансового капитала – это концепция, согласно которой прибыль зарабатывается исключительно в том случае, если финансовая (или денежная) стоимость чистых активов на конец периода превышает финансовую (или денежную) стоимость чистых активов на начало периода после исключения распределений в пользу собственников и взносов с их стороны на протяжении периода. Поддержание финансового капитала может оцениваться в номинальных денежных единицах или единицах постоянной покупательной способности.
2. Поддержание физического капитала – это концепция, согласно которой прибыль зарабатывается исключительно в том случае, если физическая производственная мощность (или операционная способность) организации (либо ресурсы или средства, необходимые для достижения такой мощности) на конец периода превышает физическую производственную мощность на начало периода после исключения распределений в пользу собственников и взносов с их стороны на протяжении периода.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем отличие между концепцией поддержания финансового капитала и поддержания физического (или экономического) капитала?

2. Когда, согласно концепции поддержания финансового капитала, прибыль считается заработанной?
3. В каком случае, в соответствии с концепцией поддержания физического капитала, прибыль считается заработанной?
4. Охарактеризуйте концепции поддержания величины капитала.

Тема 5. Представление финансовой отчётности

Практическое занятие № 14,15

Требования к финансовой отчетности

Состав и структура финансовой отчетности

Промежуточная финансовая отчётность

Прибыль на акцию

Информация о связанных сторонах

Операционные сегменты

Цель: формирование представления о базовых требованиях в финансовой отчетности, составе и структуре отчетности по МСФО; порядке расчета прибыли на акцию и раскрытии информации о связанных сторонах

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

При самостоятельном изучении данной темы студентам необходимо изучить качественный финансовый отчетности по международным стандартам, ознакомиться с принципами раскрытия информации в отчетности, а также специфику ретроспективного подхода.

В практике международной деятельности часто в отчетности возникает необходимость раскрытия информации о связанных сторонах. Для таких случаев актуально применение стандарта МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Отношения со связанными сторонами могут влиять на прибыль или убыток и на финансовое положение предприятия.

Также, поскольку отечественные стандарты учета существенно отличаются от ряда положений международных стандартов в части формирования и представления отчетности, важно обратить внимание на то, какова методика систематизации учетных данных в отчетности по МСФО, каковы цели представления сегментной отчетности, каков состав промежуточной отчетности.

Термины и понятия

1. Начисление – данный принцип предполагает, что факт хозяйственной жизни отражается не тогда, когда уплачены деньги, а тогда, когда возникло обязательство (или требование) их выплатить.

2. Ликвидность – быстрота обращения в денежную наличность.

3. Инвестиционная деятельность охватывает покупку и продажу долгосрочных активов (основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности), финансовые инвестиции, предоставленные займы, поступления по финансовой (долгосрочной) аренде, проценты и дивиденды полученные.

4. Финансовая деятельность состоит из поступлений от выпуска акций, продажи облигаций, долей участия и филиалов, поступлений по векселям, займам, выплат по акциям, облигациям, векселям, займам, финансовой аренде, от выкупа собственных акций, процентов и дивидендов уплаченных.

5. Сегментирование — это вид анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности, в соответствии с различными типами продукции или услуг и географическими районами, в которых организация осуществляет свою деятельность.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каковы особенности формирования отчета о финансовом положении в соответствии с Международными стандартами?
2. В чем разница между операционной инвестиционной и финансовой деятельностью предприятия?
3. Какой метод систематизации данных в отчете о прибылях и убытках предпочтительнее: функции затрат или себестоимости продаж? Почему?
4. Каким способом может быть составлен Отчет о движении денежных средств?
5. Каковы критерии признания сегмента в качестве отчетного?
6. Какие данные необходимо отражать в приложениях к финансовой отчетности?
7. За какой период в промежуточной отчетности представляются сравнительные отчетные данные?
8. Какие стороны называются связанными?

Практическое занятие №16

Тема 6. Международные стандарты финансовой отчетности общего назначения

Учётная политика, изменения в учетных оценках и ошибки
События после отчётной даты
Резервы, условные обязательства и условные активы

Цель: формирование представления о порядке разработки и утверждения учетной политики в соответствии с требованиями МСФО, а также навыков учета и оценки таких объектов учета, как резервы, условные активы и обязательства (по видам),

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Учетная политика закрепляет методы и способы ведения хозяйственных операций в бухгалтерском учете организации. При составлении учетной политики по МСФО необходимо руководствоваться принципом последовательности. Студентам следует изучить условия, при которых допускается изменение учетной политики.

При подготовке к практическим занятиям необходимо обратить внимание на связь между резервами и условными обязательствами, порядок признания резервов и их виды, также на учет изменений в резервах и порядок раскрытия информации о них в финансовой отчетности.

Резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» представляют собой обязательства с неопределенным временем и суммой возмещения, поскольку при их создании существует неясность срока и суммы погашения зарезервированного обязательства. Это ярко выраженные оцениваемые обязатель-

ства, которые нужно отделить от кредиторской задолженности и других точных обязательств.

При самостоятельной работе с данной темой необходимо обратить внимание, что в качестве примеров резервов можно назвать обязательства по гарантиям, судебным процессам, возмещениям клиентам, обременительным (убыточным) договорам, закрытию и реструктуризации завода.

Также студентам следует иметь в виду, что использование резерва допускается только по целевому назначению. Также важно обратить внимание на то, что резерв признается только в том случае, если прошлое событие создало существующую обязанность, вероятен отток ресурсов, и сумма обязанности может быть надежно оценена. Дополнительно необходимо изучать критерии признания резерва и способов их оценки.

В части проработки материала о событиях после отчетной даты необходимо обратить внимание на необходимость учета критерия существенности при раскрытии информации о событиях после отчетной даты.

Термины и понятия

1. Обременительный контракт – такой контракт, при котором расходы на его выполнение, которых нельзя избежать, превышают экономические выгоды от его выполнения.
2. Перспективное применение– применение нового положения учетной политики в текущем и последующих отчетных периодах.
3. Ретроспективное применение- применение нового положения учетной политики таким образом, как если бы это положение применялось всегда.
4. Ретроспективное исправление – исправление показателей в финансовой отчетности, как если бы ошибка предыдущего периода не была допущена.
5. Условное обязательство – это либо возможная, но неопределенная обязанность, либо существующая обязанность, которая не может быть признана, так как нет вероятности того, что предприятию для исполнения обязанности требуется передать экономические выгоды или потому что сумма обязанности не может быть надежно оценена.
6. Условный актив – это возможный актив, который возникает в результате прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых является неопределенным и которые лишь частично находятся под контролем предприятия. Условные активы обычно возникают в результате внеплановых и других неожиданных событий, которые создают возможность притока экономических выгод предприятию.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Раскройте, в каких случаях применяется ретроспективный подход при формировании учетной политики?
2. Дайте определение условному активу и условному обязательству.
3. Каков порядок отражения событий после отчетной даты?
4. Каковы способы оценки создаваемых резервов?
5. Каковы условия признания резерва?

Практическое занятие №17

Тема 7. Специфицированные международные стандарты финансовой отчетности

Учет внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, затрат по займам, долгосрочных активов, удерживаемых до продажи)
 Учет финансовых инструментов
 Учет запасов
 Учет аренды
 Учет выручки
 Учет вознаграждений работникам
 Учет налогов на прибыль

Цель: формирование представления о порядке учета активов, финансовых инструментов, финансовых результатов, аренды; расходов на оплату труда, отвлеченных средств

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
 - способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

При подготовке к практическому занятию важно обратить внимание на такие методы оценки основных средств, как справедливая стоимость. Также важно проанализировать, какие методы начисления амортизации применяются в Международных стандартах, в чем их преимущества и недостатки, какова классификация основных средств, нематериальных активов. Каковы отличия в учете основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, капитала и инвестиций по РПБУ и МСФО. При изучении специфики учета собственного капитала необходимо ознакомиться с его классификацией на собственный и заработанный. В соответствии с правилами отражения доходов и расходов заработанный капитал можно разделить на две части:

- доходы и расходы, признаваемые напрямую в собственном капитале;
- доходы и расходы, признаваемые первоначально в отчете о прибылях и убытках.

Классификация инвестиций также должна быть рассмотрена при подготовке к практическим занятиям.

Учет расходов на вознаграждение регламентируется МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Стандарт определяет пять категорий вознаграждений работникам:

1. краткосрочные вознаграждения,
2. вознаграждения по окончании трудовой деятельности,
3. другие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилеи или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более двенадцати месяцев после окончания периода;
4. выходные пособия;
5. компенсационные выплаты долевыми инструментами.

В соответствии с этим студенты должны ознакомиться со специфическими особенностями учета такого рода вознаграждений.

Также важно проанализировать, из каких составляющих формируется показатель чистой прибыли предприятия, каковы общие правила отражения выручки.

Поскольку в практике учета существует разница в подходах при определении налога на учетную прибыль и налогооблагаемую прибыль, которые должны учитываться в финансовой отчетности, важно ознакомиться с перечнем принципиальных отличий.

Термины и понятия

1. Справедливая стоимость объектов основных средств — это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки, осуществляемой на общих условиях, между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.
2. Метод суммы изделий (объема производства) - предполагает, что сумма амортизации за отчетный период зависит от производительности или иного показателя физического использования амортизируемого объекта. Соответственно, срок службы представляется в виде ожидаемого объема производства, а не периода времени.
3. Отложенные налоговые обязательства — это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих отчетных периодах и возникшие в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц.
4. Отложенные налоговые требования — это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с наличием вычитаемых временных разниц и некоторых других обстоятельств.
5. Финансовая аренда - при которой происходит передача практически всех рисков и выгод, вытекающих из владения данным активом. При этом право собственности на данный актив может быть передано или не передано;
6. Франчайзинг — предоставляемое государственными органами право использовать государственное имущество либо предоставляемое коммерческими организациями право использовать особые проекты, либо предоставление особых услуг. Фактически франчайзинг представляет собой аренду готового бизнеса.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем отличия между учетом основных средств по РПБУ и МСФО?
2. В чем отличия между учетом нематериальных активов по РПБУ и МСФО?
3. В чем отличия между учетом материально-производственных запасов по РПБУ и МСФО?
4. В чем отличия между учетом денежных средств по РПБУ и МСФО?
5. В чем отличия между учетом собственного капитала по РПБУ и МСФО?

6. В чем отличия между учетом инвестиций по РПБУ и МСФО?
7. От чего зависит частота актуарных оценок?
8. В чем разница между пенсионными планами с фиксированными взносами и фиксированными выплатами?
9. Как происходит расчет дисконтированной стоимости

Практическое занятие №18

Тема 8. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

Объединения бизнеса

Учет инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия

Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

Влияние изменений обменных курсов валют

Первое применение МСФО

Цель: формирование навыков ведения учета при процедуре слияния бизнеса, инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия, обменных курсов валют, составления консолидированной отчетности в отражении влияния изменений

Знания и умения, приобретаемые студентом в результате освоения темы:

Знать:

- концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики.

Уметь:

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

Владеть:

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.

Актуальность темы: Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО является следствием процессов глобализации экономики. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н обуславливает актуальность темы практического занятия.

Теоретическая часть

Объединение бизнеса – это объединение отдельных компаний в одну отчитывающуюся компанию.

Практически во всех объединениях одна из объединяющихся компаний получает контроль над другой объединяющейся компанией.

Объединение бизнеса может быть проведено несколькими способами, в соответствии с конкретными юридическими, налоговыми и другими особенностями, с которыми следует ознакомиться при изучении данной темы.:

Студенты должны иметь представление о специфических особенностях учета объединения бизнеса, покупки компаний, о порядке раскрытия информации об объединении бизнеса, и о порядке представления информации о прекращаемой деятельности.

Термины и понятия

1. Идентифицируемые активы и обязательства – это активы и обязательства, переходящие к покупателю после объединения компаний, которые можно учесть отдельно и которые поддаются надежной оценке на дату приобретения компании.

2. Метод покупки – это метод, при котором процедура объединения бизнеса отражается в учете покупателя.

3. **Реструктуризация** .Примерами событий, которые могут попадать под определение реструктуризации, являются:

1.продажа или прекращение какого-либо вида деятельности;

2.заккрытие подразделений в какой-либо стране или регионе или перенос хозяйственной деятельности из одной страны или региона в другие;

3.изменения в структуре управления, например отказ от одного из уровней управления; и

4.коренная реорганизация, оказывающая существенное влияние на характер и направленность деятельности предприятия.

4. Существенные ошибки – это такие ошибки, допущенные в предыдущих отчетных периодах, которые настолько серьезно влияют на финансовые отчеты одного или нескольких отчетных периодов, что последние не могут считаться достоверными.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Дайте определение методу покупки.

2. В чем особенности учета покупки компаний?

3. Каков порядок учета прекращенной деятельности?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-10

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 370 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573429>

Дополнительная литература:

1. Кузьменко, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие : [16+] / О.А. Кузьменко, Т.А. Кольцова ; науч. ред. Д.Ю. Скипин ; Тюменский государственный университет. – 2-е изд., перераб. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2017. – 324 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573621>

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для магистров направления 38.03.01 «Экономика».
2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для магистров направления 38.03.01 «Экономика».

Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
 2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
 3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
 4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
- www.scopus.com - международная реферативная база данных;
5. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
 6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
 7. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
 8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
 9. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
 10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»