

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТ-
НОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Пензенский филиал

Кафедра «Экономика и Финансы»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания по выполнению контрольной работы

Для направления 38.03.01 «Экономика»
(профиль «Финансовые рынки и банки», «Учет, анализ и аудит»)

Пенза 2021

Методические указания разработал:

кандидат экономических наук, доцент Колганова Наталья Владимировна

Международные стандарты финансовой отчетности: методические указания по выполнению контрольной работы для бакалавров, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профиля , «Финансовые рынки и банки», «Учет, анализ и аудит» (очная и заочная форма обучения на базе высшего образования).

1. Общие методические указания по выполнению контрольной работы

Целью выполнения контрольной работы является закрепление теоретических знаний и практических навыков студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» в целях формирования комплексного представления об особенностях международных стандартов учета, их влиянии на развитие системы бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одного практического задания (задачи).

При изложении ответов на теоретические вопросы следует дать ссылки на конкретный стандарт системы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), привести основные определения терминов, используемых в стандарте, кратко изложить принципы отражения в отчетности отдельных видов активов и обязательств, при этом необходимо обратить внимание на следующие основные категории:

- выявление элемента отчетности и его определение;
- признание элемента в финансовой отчетности;
- методы оценки;
- раскрытие информации в финансовой отчетности.

Рекомендуемый объем письменного ответа на каждый теоретический вопрос - 2-3 страницы машинописного текста (формат - А4, гарнитура шрифта - Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - полуторный).

При оформлении решения задачи необходимо изложить ее условие и представить развернутые пояснения.

Контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» выполняется по вариантам. Вариант контрольной работы соответствует последней цифре номера студенческого билета (зачетной книжки) студента.

Вариант	Последняя цифра номера студенческого билета (зачетной книжки) студента
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	0

При ответе на теоретические вопросы следует ознакомиться с рекомендуемыми учебными пособиями, а также отдельными статьями в журналах «Бухгалтерский учет», «Главбух», еженедельниках «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» и др.

Кроме того, полезным будет использование электронных ресурсов системы «КонсультантПлюс» и интернет-сайтов www.iasb.ru, www.gaap.ru.

На последней странице работы студент проставляет дату ее выполнения и ставит подпись.

2. Варианты контрольных заданий

Вариант 1

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.

3. **Задача.** Имеются следующие сведения о запасах компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., у.е. (1 у.е. = 1 долл.):

Наименование материала	Себестоимость за пасов	Возможная цена реализации	Затраты на реализацию	Чистая цена реализации
Гипсокартон	50 000	53 000	350	52 650
Трубы	45 000	42 0 00	120	41 880
Цемент	67 000	56 000	100	55 900
Обои	43 000	48 0 00	200	47 800
Ламинат	34 000	35 000	500	34 500
Итого	239 000	234 000	1 270	232 730

По какой стоимости запасы будут отражены в финансовой отчетности компании за 2018 год?

Вариант 2

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации об объектах инвестиционной собственности в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.

3. **Задача.** В 2018 г. компанией реализована партия товара за 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) с отсрочкой платежа два года. Ставка дисконтирования составляет 10% годовых.

Какова величина выручки, отраженная в отчете о совокупном доходе компании за 2018, 2019 и 2020 гг.?

Вариант 3

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО.

3. **Задача.** 1 января 2019 г. компания заключила договор на оказание услуг на сумму 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) сроком на три года. На дату составления отчетности за 2019 г. фактические затраты по договору составили 300 000 у.е., услуги выполнены на 400 000 у.е. По оценкам компании, будущие затраты составят 500 000 у.е.

Рассчитайте величину доходов и расходов для отражения их в финансовой отчетности компании за 2019 г. с использованием различных методов учетной политики.

Вариант 4

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о запасах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.

3. **Задача.** 1 января 2019 г. компания приобрела оборудование за 100 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок эксплуатации оборудования - пять лет. Способ амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость оборудования составляет 2000 у.е. На 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость оборудования, по оценкам экспертов, составит 130 000 у.е.

По какой стоимости будет отражаться оборудование в отчетности компании за 2019 г. при использовании различных методов учетной политики?

Вариант 5

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о финансовых инструментах в отчетности компании.

2. Особенности представления промежуточной отчетности в соответствии с МСФО.

3. **Задача.** 1 января 2018 г. компания приобрела товарный знак за 100 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок использования товарного знака - семь лет. Способ амортизации - линейный. В 2019 г. срок полезного использования пересмотрен в сторону увеличения до 10 лет.

По какой стоимости будет отражаться товарный знак в отчетности компании за 2018 и 2019 гг. при использовании метода учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации?

Вариант 6

1. Признание и оценка убытков от обесценения в соответствии с МСФО.
2. Требования, предъявляемые к отчетности, представляемой в соответствии с МСФО впервые.

3. Задача. В учете компании по состоянию на 1 января 2019 г. отражены следующие активы по остаточной стоимости, у.е. (1 у.е. = 1 долл.):

- квоты на вылов рыбы - 400 000;
- рыболовное оборудование - 200 000.

В учетной политике компании предусмотрен метод учета основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В 2019 г. возможности лова рыбы в данной местности снизились вдвое. Квоты пользуются на рынке большим спросом, и их можно продать за 600 000 у.е. Поступило предложение продать рыболовное оборудование за 150 000 у.е.

Какие суммы будут включены в отчетность компании за 2019 г.?

Вариант 7

1. Требования МСФО в отношении признания доходов.
2. Содержание пояснений к финансовой отчетности в системе МСФО.

3. Задача. Компания разрабатывает новый продукт. Затраты на маркетинговые исследования в 2017 г. составили 200 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Затраты в 2018 г., когда стала очевидной возможность коммерческой реализации проекта, составили: на заработную плату - 200 000 у.е., на оформление патента - 15 000 у.е. В 2019 г., защищая патентные права в суде, компания понесла дополнительные издержки в размере 30 000 у.е.

Как отразятся эти расходы в отчетности компании за 2017, 2018 и 2019 гг.?

Вариант 8

1. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
2. Выбор и применение учетной политики в соответствии с МСФО.

3. Задача. 1 января 2019 г. компания приобрела здание за 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок эксплуатации здания - 25 лет. Способ амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость равна 20 000 у.е. На 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость здания, по оценкам экспертов, составит 1 100 000 у.е. Здание используется для сдачи офисов в аренду.

По какой стоимости будет отражаться здание в отчетности компании за 2019 г. при использовании различных методов учетной политики?

Вариант 9

1. Требования МСФО в отношении отчетности по программам пенсионного обеспечения.
2. Порядок формирования сегментной отчетности в соответствии с МСФО.

3. Задача. 1 января 2018 г. компания заключила трехлетний контракт на строительство 10-этажной гостиницы с общей сметой расходов в 3 000 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) и согласованной выручкой в размере 3 470 000 у.е.

На отчетную дату фактические затраты подрядчика составили 510 000 у.е. Сумма выставленных счетов заказчику составила 600 000 у.е. В учетной политике предусмотрен способ учета по договорам подряда по физической доле выполненных работ. По состоянию на 31 декабря 2018 г. построено полтора этажа гостиницы.

Рассчитайте величину доходов и расходов по договору подряда для отражения в финансовой отчетности компании за 2018 г.

Вариант 10

1. Требования МСФО в отношении учета затрат по займам.
2. Принципы формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3. Задача. Компания является лизингополучателем по договору финансовой аренды грузового автомобиля. Арендные платежи должны вноситься с 2018 г. по 1000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) ежегодно в конце года в течение пяти лет. Ставка процента, определенная договором аренды, - 10%.

4. Рассчитайте дисконтированную величину долгосрочных арендных обязательств для отражения в отчетности компании за 2018 г.

3. Рекомендуемая литература и источники информации

а) нормативные акты:

1. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации».

б) основная литература:

3. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / М.А. Вахрушина. - 4-е изд.; перераб. и доп. - М.: Рид Групп, 2014.

4. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559 с. ЭБС: Знаниум

в) дополнительная литература:

5. Плотников В.С., Плотникова О.В. Принципы учета выручки по договорам с клиентами, формируемые в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»// Международный бухгалтерский учет. 2015. № 27. С. 2-11.

6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Составление консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе// Бухгалтерский учет. 2015. № 6. С. 22-28.

г) ресурсы информационно-коммуникационной сети «Интернет»:

7. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ

8. <http://www.ifrs.org> – официальный сайт Фонда МСФО

9. <http://elibrary.ru> – сайт научной электронной библиотеки

10. <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh> – сайт журнала «Международный бухгалтерский учет»

11. <http://www.consultant.ru> - сайт компании «Консультант Плюс»