

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся всех форм обучения направления подготовки
38.04.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»)

Севастополь
СевГУ
2020

УДК 657
М433

Р е ц е н з е н т:

Доценко О.С. - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители: Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

М433 Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень): методические указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») / Сост. Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В. – Севастополь: СевГУ, 2020. - 20 с.

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень)». Цель методических указаний - оказание помощи обучающимся в усвоении основных положений МСФО, техники составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, и практических навыков в этой области знаний для представления отчетной информации разным категориям пользователей. Методические указания содержат задания по темам дисциплины.

УДК 657

Методические указания обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протоколом № 8 от 16 апреля 2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний.

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Тема 1. Проблемные аспекты конвергенции МСФО в практику учета российских предприятий	6
Тема 2. «Промежуточная и сегментная отчетность» МСФО (IAS)34 «Промежуточная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	6
Тема 3. «Отчет о движении денежных средств» МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	8
Тема 4. «События после отчетного периода и исправление ошибок» МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	8
Тема 5. «Финансовые инструменты»	9
Тема 6. «Прибыль на акцию»	9
Тема 7. «Формирование финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО»	11
Тема 8. «Трансформация отчетности российских предприятий в отчетность, сформированную по МСФО»	11
Список рекомендованной литературы	19

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень) относится к вариативной части профессионального блока дисциплин. Ее изучение направлено на углубление знаний, полученных при изучении данной дисциплины на 4 курсе бакалавриата и является элементом системной подготовки к практической деятельности магистра по профилю «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления».

Дисциплина базируется на знаниях, имеющихся у студентов при изучении следующих дисциплин: «Финансовый учет (продвинутый уровень)», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Для качественного усвоения дисциплины студент должен:

- знать: методику ведения бухгалтерского учета в РФ, структуру и состав финансовой отчетности; принципиальные отличия ПБУ от МСФО; концептуальные основы МСФО; положения основных стандартов, регламентирующих состав и структуру отчетов по МСФО; основы консолидации отчетности;
- уметь: составлять годовую бухгалтерскую отчетность, анализировать ее показатели, проводить операции консолидации отчетности.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень) является базовой для написания магистерской работы.

В процессе обучения необходимо сформировать у обучающихся готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала, а так же способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а так же предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

В результате освоения дисциплины студент должен:

- знать: основные положения МСФО; технику составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами; влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- уметь: проводить трансформацию показателей российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;
- владеть: методами подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами.

Целью изучения данной дисциплины является изучение теоретических и методологических основ МСФО и выработка базовых навыков использования полученных знаний в теории и практике бухгалтерского учета.

Задачи курса:

- анализ целей и задач МСФО;
- изучение состава МСФО, структуры и содержания отчетности;
- овладение категориальным аппаратом МСФО;

- изучение требований к финансовой (бухгалтерской) отчетности в формате МСФО, содержания основных форм финансовой отчетности по международным стандартам, порядка ее составления и корректировки;
- анализ основных отличий в ведении учета и формировании отчетности по МСФО и по российским стандартам;
- приобретение базовых навыков ведения бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с МСФО;
- усвоение логики и основных аспектов методики трансформации российской отчетности в формат МСФО;
- овладение теорией и практикой составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- обучение навыкам применения знаний при реформировании бухгалтерского учета на практике в соответствии с МСФО.

Тема 1. Проблемные аспекты конвергенции МСФО в практику учета российских предприятий

Цель занятия.

Обсуждение с обучающимися проблемных аспектов внедрения МСФО в практику учета российских предприятий.

Вопросы для обсуждения.

1. Государственная программа введения МСФО на территории РФ.
2. Программа адаптации российского учета к требованиям МСФО.
3. Конвергенция российских стандартов со стандартами МСФО.
4. Проблемные аспекты реформирования бухгалтерского учета.
5. Сходства и различия в подходах к отражению информации в отчетности по ПБУ и МСФО.

Тема 2. «Промежуточная и сегментная отчетность» МСФО (IAS)34 «Промежуточная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Цель занятия.

Закрепление знаний стандартов, регламентирующих порядок формирования промежуточной финансовой отчетности и отработка на практических примерах методики признания операционных сегментов отчетными сегментами.

Вопросы для обсуждения.

1. Состав промежуточной финансовой отчетности. Признание и оценка элементов отчетности. Признание и оценка убытков. Расходы по налогу на прибыль.
2. Прибыль на акцию в промежуточной отчетности.
3. Примечания к финансовой отчетности.
4. Сравнительная информация.
5. Раскрытие информации о соответствии МСФО. Операционные сегменты. Отчетные сегменты.
6. Объединение операционных сегментов.
7. Количественные критерии.

Задача 1.

Определить количественные пороги.

Компания «Юста» имеет четыре операционных сегмента, о которых имеется следующая информация:

тыс. дол.

Статья	Сегмент			
	А	В	С	Д
Доходы:				
Продажи внешним покупателям	2 000	300	1 000	2 300
Продажи другим сегментам	-	100	400	-
Операционная прибыль (убыток)	40	200	100	1 200
АКТИВЫ	12 000	2 000	2 000	6 000

Задача 2.

На основании приведенной информации *необходимо* определить отчетные сегменты,

тыс. дол.

Сегмент	Доход от продажи внешним покупателям	Доход от операций с другими сегментами	Расходы сегмента
А	7 500	600	6 300
В	2 900	1 000	4 300
С	700	1 300	2 100
Д	4 000	250	4 100
Е	1 600	800	2 700
Всего	16 700	3 950	19 600

Задача 3.

Необходимо определить отчетные сегменты.

Компания имеет следующие операционные сегменты:

тыс. евро.

Сегмент	Доход	Прибыль (убыток)	Активы
Оптовая торговля	1 800	200	160
Розничная торговля	2 800	400	1 500
Транспортные услуги	400	(70)	140
Всего	5 000	530	1 800

Продажи оптовой торговли сегменту «Розничная торговля» составили 1200 тыс. евро. Доход сегмента транспортных услуг от внутренних услуг другим сегментам компании составил 320 тыс. евро.

Задача 4.

На основе приведенной информации о доходе определить отчетные сегменты предприятия.

Сегмент	Доход от продаж внешним покупателям, млн евро
А	40
Б	9
В	33
Г	7
Д	6
Ж	3
З	2

Задача 5.

Допустим, что в задании 4 сегменты Б, В и З являются подобными по характеру продукции, но различаются типом покупателей.

Необходимо определить отчетные сегменты, если предприятие желает объединить информацию о сегментах Б и В.

Тема 3. «Отчет о движении денежных средств» МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Цель занятия.

Формирование у обучающихся представления о формировании информации о денежных потоках организации от различных видов деятельности.

Вопросы для обсуждения.

1. Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Представление отчета о движении денежных средств.

2. Операционная деятельность. Инвестиционная деятельность. Финансовая деятельность. Представление данных о движении денежных средств: представление данных о движении денежных средств от операционной деятельности;

3. Представление данных о движении денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности;

4. представление потоков денежных средств в свернутом виде.

5. Формат предоставления отчета о движении денежных средств: прямой метод, косвенный метод.

6. Движение денежных средств в иностранной валюте.

7. Отражение в отчете процентов и дивидендов.

8. Отражение в отчете налогов на прибыль.

9. Отражение в отчете фьючерсов, форвардов, опционов и свопов, инвестиции в ассоциированные и совместные компании приобретения и продажи дочерних, ассоциированных и совместных компаний, отражение в отчете неденежных операций.

Тема 4. «События после отчетного периода и исправление ошибок» МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Цель занятия.

Формирование у обучающихся представления о событиях, оказывающих влияние на отчетность и не корректирующих событиях. Характер влияния положений Учетной политики на показатели отчетности.

Вопросы для обсуждения.

1. Корректирующие события после окончания отчетного периода.

2. Некорректирующие события после окончания отчетного периода.

3. Допущение о непрерывности деятельности.

4. Учётная политика: определение, источники и последовательность учётной политики, изменения в учётной политике: ретроспективный подход.
5. Исправление ошибок предыдущих периодов.
6. Раскрытие информации в примечаниях.

Тема 5. «Финансовые инструменты»

Цель занятия.

Закрепление знаний о финансовых инструментах и степени их влияния на результаты деятельности предприятия.

Вопросы для обсуждения.

1. Требования к представлению информации о финансовых инструментах, которые являются финансовыми обязательствами или инструментами капитала.
2. Требования к взаимозачету финансовых инструментов.
3. Принципы учета финансовых активов и финансовых обязательств, применение которых приведет к представлению уместной и полезной информации пользователям финансовой отчетности.
4. Раскрытие информации:
5. в Отчёте о финансовом положении;
6. Отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
7. Отчёте об изменениях собственного капитала.
8. Отражение характера и размера рисков, связанных с финансовыми инструментами.

Тема 6. «Прибыль на акцию»

Цель занятия.

Формирование у обучающихся навыков расчета средневзвешенного количества акций и расчета базовой и понижающей прибыли.

Вопросы для обсуждения.

1. Базовая прибыль на акцию. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (ПОА).
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (СВКОАО): эмиссия по рыночной цене;
3. Льготная эмиссия;
4. Выпуск прав;
5. Момент включения акций в расчёт СВКОАО;
6. Определение средневзвешенного количества акций при множественных изменениях капитала.
7. Пониженная прибыль на акцию:
8. Скорректированный показатель прибыли;
9. Скорректированное количество обыкновенных акций в обращении;
10. Опционы.
11. Ретроспективные корректировки.

Задача 1.

Компания размещает обыкновенные акции на открытых рынках ценных бумаг.

Чистая прибыль компании в отчетном году составила 6 млн долл.

Объявленные дивиденды по привилегированным акциям — 3 млн долл.

Число обыкновенных акций, находящихся в обращении по состоянию на 1 января отчетного года — 3 млн шт.

Изменений количества обыкновенных акций в обращении в течение периода не было.

Задание: Определить БПА за отчетный год.

Задача 2.

Компания до эмиссии имела 400 акций.

1 апреля отчетного года она осуществила эмиссию акций в количестве 50 шт.

Задание: Рассчитать СКОА за отчетный год.

Задача 3.

Компания размещает обыкновенные акции на открытых рынках ценных бумаг. Данные об обыкновенных акциях компании за отчетный год приведены в таблице.

Таблица 1

Данные об обыкновенных акциях компании

Дата	Показатели	Обыкновенные акции, млн шт.	
		Выпущено акций	Итого акций
01.01	Остаток акций на начало года	—	3000
01.04	Эмиссия акций по рыночной цене	800	3800
01.07	Эмиссия акций по рыночной цене	300	4100

Задание: Определить СКОА за отчетный год двумя методами.

Задача 4.

Компания провела льготную эмиссию акций: 1 обыкновенная акция за каждые 4 находящиеся в обращении.

Рассчитать коэффициент льготной эмиссии.

Задача 5.

Компания размещает обыкновенные акции на открытых рынках ценных бумаг. Данные об обыкновенных акциях компании за отчетный год приведены в таблице.

Таблица 2

Движение обыкновенных акций компании в отчетном году

Дата	Показатели	Обыкновенные акции, млн шт.	
		Выпущено акций	Итого акций
01.01	Остаток акций на начало года	-	3000
01.04	Эмиссия акций по рыночной цене	800	3800
01.05	Льготная эмиссия - 1 акция на каждые 20 акций, находящихся в обращении	40	3840
01.07	Эмиссия акций по рыночной цене	300	4140
01.09	Льготная эмиссия - 1 акция на каждые 10 акций, находящихся в обращении	414	4554

Задание: Определить СКОА за отчетный год.

Тема 7. «Формирование финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО»

Цель занятия.

Изучение различных моделей трансформации финансовой отчетности в формат МСФО.

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие трансформации в формат МСФО.
2. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.
3. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и недостатки, присущие различным моделям.
4. Параллельный учет и порядок его ведения.

Тема 8. «Трансформация отчетности российских предприятий в отчетность, сформированную по МСФО»

Цель занятия.

Рассмотреть основные положения организации и методики проведения трансформации отчетности в соответствии с МСФО, рассмотреть процедуры трансформации на практическом примере.

Вопросы для обсуждения.

1. Разработка Плана счетов в соответствии с требованиями МСФО.
2. Реклассификация остатков по счетам.
3. Реклассификационные операции.
4. Составление корректировочных проводок.
5. Составление отчета о финансовом состоянии.
6. Составление отчета о прибылях и убытках.
7. Составление Отчета об изменениях в капитале.
8. Составление отчета о движении денежных средств.

Задача.

Пример трансформации отчетности по МСФО.

Исходные данные и корректировки.

Финансовая отчетность предприятия по стандартам российского бухгалтерского учета представлена в таблицах 1 и 2. Бухгалтером, исходя из различий в российских стандартах и МСФО, были сделаны выводы о необходимости внесения поправок в российскую отчетность для составления отчетности в МСФО. Причины поправок и корректировочные проводки представлены в таблице 3.

Первое правило трансформации. Статьи активов – со знаком «+», статьи пассивов – со знаком «минус».

Таблица 1

Баланс по РСБУ

АКТИВЫ	Ден. ед.
Основные средства – первоначальная стоимость	240
Накопленная амортизация	(10)
Остаточная стоимость	230
Запасы и незавершенное производство	33
Дебиторы	30
Резерв безнадежных и сомнительных долгов	(7)
Денежные средства	39
Текущие активы	95
Итого Активы	325
КАПИТАЛ	
Уставный капитал	(200)
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(50)
Нераспределенная прибыль – чистая прибыль отчетного периода	(45)
Итого Капитал	(295)
Чистые активы=Активы-Текущие обязательства 325 – 30 = 295	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	(30)
Резерв по возможным обязательствам перед налоговыми органами	-
Текущие обязательства 30	
Итого Обязательства	(30)

Чистые текущие обязательства (рабочий капитал) = Текущие активы – Текущие обязательства

$$95 - 30 = 65.$$

Второе правило трансформации. Знак статей отчета о прибылях и убытках изменен на противоположный для удобства сверки корректировок.

Таблица 2

Отчет о прибылях и убытках

Наименование статей	Ден. ед.
Выручка	(3000)
Себестоимость реализованной продукции	2640
Валовая прибыль	(360)
Административные расходы	200
Коммерческие расходы	100
Прибыль до налога	(60)
Налог на прибыль	15
Чистая прибыль	(45)

Корректировки.

1. Пересчитана амортизация текущего периода.

Основные средства используются более одного года. При анализе выявлено, что необходимо доначислить амортизацию вследствие разных подходов по МСФО и РПБУ на сумму 20 ден. ед.

Если основные средства существуют более одного года, то при первом применении МСФО разница в амортизации предыдущих периодов отражается на входящей нераспределенной прибыли.

Таблица 3

Журнал регистрации корректировок

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Доначислена амортизация основных средств	20	Себестоимость РП	Амортизация ОС

2. В соответствии с принципом начисления и концепцией соотнесения доходов и расходов, аудит за текущий год является расходом текущего года, а не следующего, когда заключен договор и фактически проводится аудит.

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
2.	Начислено вознаграждение аудитору за аудит текущего года, договор по которому только будет заключен в следующем году	10	Административные расходы	Кредиторская задолженность

3. Точно известно, что дебиторская задолженность безнадежная, поэтому она удаляется как из состава дебиторской задолженности, так и из состава «оценочного» резерва.

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
3.	Списание безнадежной дебиторской задолженности	6	Резерв сомнительных и безнадежных долгов	Дебиторская задолженность

4. Согласно оценкам менеджмента, часть вновь появившейся в отчетном периоде дебиторской задолженности не будет погашена контрагентами.

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
4.	Доначисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с расчетом, выполненным менеджментом	2	Административные расходы	Резерв сомнительных и безнадежных долгов

5. МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» требует, чтобы резерв был сформирован на сумму наиболее вероятных штрафов и пеней по неправильно уплаченным налогам.

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
5.	Формирование резерва по ожидаемым претензиям в связи с налоговыми проверками	5	Административные расходы	Резерв по обязательствам в связи с налоговой проверкой

6. Накладные косвенные расходы, такие, как административные и коммерческие, подлежат списанию в качестве расходов отчетного периода по соответствующим статьям в отчете о прибылях и убытках.

Примечание 1.

В соответствии с учетной политикой компании по российским стандартам управленческие расходы и часть коммерческих расходов признаются в себестоимости продукции.

Следовательно, если на конец периода есть остаток незавершенного производства (НЗП) или готовой продукции (ГП), часть управленческих и коммерческих расходов формирует показатели НЗП и ГП.

Такой порядок учета не соответствует требованиям МСФО (МСФО 1, 2).

Поэтому при трансформации отчетности необходимо исключить суммы управленческих и коммерческих расходов из показателя НЗП, представленного в бухгалтерском балансе по российским стандартам, включив их в расходы отчетного периода, и тем самым уменьшить финансовый результат отчетного периода.

1. Расчет процента НЗП на конец отчетного периода:

Себестоимость - данные отчета о прибылях и убытках по российским стандартам – 2640 ден. ед.;

НЗП, отраженное на конец периода в составе запасов, данные бухгалтерского баланса по российским стандартам – 33 ден. ед.;

Итого – 2673 ден. ед.;

Процент НЗП на конец отчетного периода ($33 : 2673 \times 100 = 1,23 \%$.)

2. По данным российского учета, управленческие расходы за период составили 450 ден. Ед., в том числе 200 ден. Ед. были показаны в качестве административных расходов периода, а остальные 250 ден. Ед. были распределены

на себестоимость реализованной продукции и незавершенное производство соответственно.

3. Коммерческие расходы в российском учете составили 150 ден. Ед., в том числе 100 ден. Ед. отражены в качестве расходов периода, а 50 ден. Ед. соответственно вошли в себестоимость и незавершенное производство по российским стандартам. Зная процент незавершенного производства на конец отчетного периода, определим сумму управленческих расходов и амортизации, учтенных в показателе НЗП (см. таблицу 4).

4. Таким образом, на 4 ден. Ед. (3 ден. Ед. – управленческие расходы и 1 ден. ед. – коммерческие расходы) уменьшится прибыль отчетного периода, рассчитанная по МСФО, по сравнению с прибылью по российским стандартам.

Вместе с тем в отчете о прибылях и убытках будут отражены реклассифицирующие записи, а именно выделение управленческих административных расходов из статьи «себестоимость», что приведет к более адекватному представлению валовой прибыли (выручка минус себестоимость).

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
6а.	Удаление из состава НЗП административных расходов	3	Административные расходы	НЗП
	Удаление из состава НЗП коммерческих расходов	1	Коммерческие расходы	НЗП
	Итого	4		
6б	Уменьшение себестоимости реализации на сумму: административных расходов	247	Административные расходы	Себестоимость реализованной продукции
	Уменьшение себестоимости реализации на сумму: коммерческих расходов.	49	Коммерческие расходы	Себестоимость реализованной продукции
	Итого	296		

7. Вне зависимости от положений учета арендованного имущества, прописанного в договоре финансовой аренды, в случае перехода рисков и выгод по объекту аренды к арендополучателю требуется отражение объекта аренды на его балансе, с соответствующим отражением задолженности по финансовому лизингу. Дальнейшие платежи не относятся на расходы, а уменьшают кредиторскую задолженность по финансовой аренде.

Примечание 2.

31 декабря текущего года компания получила в аренду автомобиль для администрации, справедливая (рыночная) стоимость которого составляет 5 ден. ед.

По договору объект аренды подлежит учету на балансе лизинговой компании.

Первый платеж по аренде в сумме 1 ден. ед. был осуществлен 31 декабря и отражен в российском учете в качестве административных расходов.

При применении МСФО объект финансовой аренды всегда отражается на балансе арендополучателя, в корреспонденции со статьей кредиторской задолженности по финансовому лизингу, а арендные платежи впоследствии уменьшают данную задолженность.

№	Содержание операции	Сумма, ден. ед.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
7а.	Отражается задолженность по финансовому лизингу	5	Основные средства – первоначальная стоимость	Кредиторская задолженность по финансовому лизингу
7б	Отражается реклассификация арендного платежа (списание административных расходов)	1	Кредиторская задолженность по финансовому лизингу	Основные средства – первоначальная стоимость

Таблица 4

Расчет управленческих расходов и амортизации в составе НЗП

Показатель	Всего было распределено в себестоимость и НЗП, ден. ед.	В том числе в себестоимость, ден. ед.	В НЗП, ден. ед
Управленческие /административные расходы	250	247	$3 = 250 \times 1,23\%$
Коммерческие расходы	50	49	$1 = 50 \times 1,23\%$
Итого	300	296	4

Составление трансформационной таблицы

Исходные отчетные данные и поправки обобщаются в трансформационной модели (таблица 5).

Третье правило трансформации: отражение активов, затрат, убытков положительными числами, а пассива, доходов, прибыли — отрицательными (в скобках). Это необходимо для сверки контрольных сумм.

Таблица 5

Трансформационная модель отчетности

Статьи	Сумма в учете РСБУ	Номер поправки из таблицы 3								Итого поправки
		1	2	3	4	5	6а	6б	7а /7б	
АКТИВЫ										
Основные средства – первоначальная стоимость	240									
Накопленная амортизация	(10)									
Остаточная стоимость	230			-						
Запасы и незавершенное производство	33									
Дебиторы	30									

Резерв безнадежных и сомнительных долгов	(7)									
Денежные средства	39									
Итого Активы	325									
КАПИТАЛ										
Уставный капитал	(200)									
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(50)									
Нераспределенная прибыль – чистая прибыль отчетного периода	(45)									
Итого Капитал	(295)									
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Кредиторская задолженность	(30)									
Резерв по возможным обязательствам перед налоговыми органами	-									
Итого Обязательства	(30)									
Контрольная сумма (суммируются статьи баланса). Примечание: должен получаться ноль	0									

Отчет о прибылях и убытках

Выручка	(3000)									
Себестоимость реализованной продукции	2640									
Валовая прибыль	(360)									
Административные расходы	200									
Коммерческие расходы	100									
Прибыль до налога	(60)									
Налог на прибыль	15									
Чистая прибыль	(45)									
Контрольная сумма*										

*суммируются статьи отчета о прибылях и убытках

**полученное число должно совпадать с суммарной корректировкой чистой прибыли отчетного периода в балансе.

Таблица 6

Отчет о прибылях и убытках (трансформированный)

Выручка	Ден. ед.
Себестоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Административные расходы	
Коммерческие расходы	
Прибыль до налога	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

Таблица 7

Баланс (трансформированный)

АКТИВЫ	Ден. ед.
Основные средства – первоначальная стоимость	
Накопленная амортизация	
Остаточная стоимость	
Запасы и незавершенное производство	
Дебиторы	
Резерв безнадежных и сомнительных долгов	
Денежные средства	
Итого Активы	
КАПИТАЛ	
Уставный капитал	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	
Нераспределенная прибыль	
Итого Капитал	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	
Резерв по возможным обязательствам перед налоговыми органами	
Итого Обязательства	

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 265 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5b339f535b6a87.72657833. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/944370>

2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/983170>

3. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 560 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/959867>

4. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0384-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/471489>

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся всех форм обучения направления подготовки
38.04.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»)

Составители:

Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

В авторской редакции

Изд. № 122/2020. Объем 1,25 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»