

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, организации и управления

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Методические указания к самостоятельным работам
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2023

УДК 657.631.8(073)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ: Методические указания к самостоятельным работам / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Т.А. Тарабарина*. СПб, 2023. 27 с.

Представлены основные понятия международных стандартов бухгалтерской отчетности, приведены задания по самостоятельной работе. Материал изложен в соответствии с действующими нормативными материалами по МСФО.

Методические указания предназначены для студентов экономических специальностей, а также для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Научный редактор проф. *Т.В. Пономаренко*

Рецензент *И.В. Тимофеева* (ООО «Келла Принт»)

© Санкт-Петербургский
горный университет, 2023

ВВЕДЕНИЕ

В условиях глобализации экономики все большую роль в мире играют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в соответствии с правительственной Программой данные стандарты были положены в основу реформирования бухгалтерского учета в России. Знания, полученные при изучении курса, позволят студентам понять роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России, а также использовать МСФО в практической работе организаций.

Целью дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является овладение студентами системой знаний и формирования у них комплекса навыков ведения бухгалтерского учета по международным стандартам, составления бухгалтерской отчетности, в том числе на предприятиях минерально-сырьевого комплекса.

ТЕМА 1. Учетный цикл. Трансформационная таблица

Последовательность этапов учетного процесса от анализа хозяйственных операций до составления финансовой отчетности и закрытия счетов называется *учетным циклом*. Учетный цикл состоит из следующих этапов.

1. Анализ операций на основе первичных документов.
2. Регистрация операций в Главном журнале.
3. Перенос проводок в Главную книгу.
4. Корректировка (трансформация) счетов в конце отчетного периода с помощью составления трансформационной таблицы.
5. Закрытие счетов в конце отчетного периода.
6. Составление финансовой отчетности на основе трансформационной таблицы.

Для составления финансовой отчетности бухгалтер должен отобразить данные, относящиеся к текущему отчетному периоду. Это потребует проведения расчетов, анализа, подготовки проектов документов (рабочих документов).

Трансформационные (корректирующие) проводки – это средство ведения учета по методу начисления. Таким образом, они позволяют финансовой отчетности за разные периоды быть сопоставимой и уместной для потребностей пользователей. Несмотря на то, что трансформационные проводки часто требуют оценок, эти оценки должны основываться на информации, которую можно проверить.

Трансформация возникает в тех случаях, когда факты хозяйственной жизни затрагивают изменения в активах, пассивах и капитале в течение более чем одного отчетного периода. Трансформация оформляется бухгалтерской записью, которую называют трансформационной проводкой. Она состоит как минимум из одной записи по балансовому (постоянному) счету и одной – по счету из Отчета о прибылях и убытках (временному счету). Трансформация проводится в форме отсрочки или начисления. Отсрочка возможна при отнесении возникших расходов (доходов) к двум и более отчетным периодам. Начисление представляет собой констатацию незарегистрированных доходов или расходов.

После регистрации корректирующих записей в Главном журнале и занесения их в Главную книгу составляется трансформированный пробный баланс, что позволяет легко заполнить финансовую отчетность. Обычно бухгалтеры используют трансформационную таблицу для внесения трансформационных записей и подготовки отчетности. «Отчет о прибылях и убытках» формируется на основе информации счетов доходов и расходов, «Бухгалтерский баланс» – на базе данных счетов активов и пассивов и счета «Вложения капитала», который формируется в «Отчете о движении собственного капитала».

Процедура составления трансформационной таблицы (табл. 3) включает пять этапов.

1. Запись сальдо счетов и подсчет итогов в графах "Пробный баланс" на основании данных Главной книги.

2. Запись трансформационных проводок и подсчет итогов в графах "Трансформационные проводки".

3. Запись сальдо счетов после трансформации и подсчет итогов в графах "Трансформированный пробный баланс".

4. Перенос сальдо из граф "Трансформированный пробный баланс" в графы "Отчет о прибылях и убытках" и "Баланс".

5. Подсчет итогов граф "Отчет о прибылях и убытках" и "Баланс".

Запись чистой прибыли или чистого убытка производится в графы 8–11 для сбалансирования и повторного подсчета итогов. Этот последний этап необходим для исчисления чистой прибыли или чистого убытка, а также для проверки правильности арифметических расчетов в трансформационной таблице.

Полученная чистая прибыль записывается в графу "Дебет" Отчета о прибылях и убытках для сбалансирования граф и в графу "Кредит" Баланса. Прибыль увеличивает собственный капитал, а увеличение собственного капитала записывается в кредит. Если получен чистый убыток, применяется обратная запись.

Трансформационная таблица помогает бухгалтеру при:

- 1) подготовке финансовой отчетности;
- 2) выполнении трансформационных записей;

3) регистрации в Главном журнале закрытия счетов для подготовки к началу следующего учетного цикла.

Составление трансформационной таблицы облегчает переход к подготовке финансовой отчетности, поскольку сальдо счетов перенесены в графы "Отчет о прибылях и убытках".

Задание 1

1. Составить трансформационные проводки на 31 января 200__ г. по приведенным ниже хозяйственным ситуациям.

2. Составить трансформационную таблицу (табл. 3).

3. Подготовить финансовую отчетность (табл. 4, 5, 6).

Исходные данные (табл. 1 и 2).

Таблица 1

План счетов организации «Альфа»

Активы		Обязательства	
Касса	111	Векселя выданные	211
Векселя полученные	112	Счета к оплате	212
Счета к получению	113	Полученные авансы для выполнения работ "Б"	213
Вознаграждения к получению	114	Задолженность по заработной плате	214
Материалы для основного производства	115	Закладные выданные	221
Канцелярские товары	116	Капитал	
Авансом оплаченная арендная плата	117	Вложенный капитал	311
Авансом оплаченная страховка	118	Изъятия капитала	312
Земля	141	Итоговая прибыль	313
Здания	142	Доходы	
Начисленный износ по зданиям	143	Вознаграждение за работы "А"	411
Оборудование для основного производства	144	Вознаграждение за работы "Б"	412
Начисленный износ по оборудованию для основного производства	145	Расходы	
Оборудование для офиса	146	Расходы по заработной плате служащих	511
Начисленный износ по оборудованию для офиса	147	Расходы на коммунальные услуги	512
		Расходы на телефон	513
		Расходы по аренде	514

Окончание таблицы 1

Активы		Обязательства	
		Расходы по страховке	515
		Расходы на материалы для выполнения работ	516
		Расходы на канцелярские товары	517
		Расходы на амортизацию зданий	518
		Расходы на амортизацию оборудования основного производства	519
		Расходы на амортизацию оборудования для офиса	520

Примечание. Каждая организация, исходя из своих потребностей, разрабатывает собственный план счетов. Первая цифра номера счета обозначает отнесение счета к одному из основных разделов финансового отчета. Счет, номер которого начинается с цифры 1, используется для учета активов, с цифры 2 – для учета обязательств и т. д.

Таблица 2

Пробный баланс организации «Альфа» на 31 января 200__ г.

Статья баланса	Сумма
Актив	
Касса	3440
Счета к получению	5600
Материалы для работ	3600
Канцелярские товары	1600
Авансом оплаченная арендная плата	1600
Авансом оплаченная страховка	960
Оборудование для основного производства	8400
Оборудование для офиса	6000
Расходы по заработной плате служащих	2400
Расходы на коммунальные услуги	200
Расходы на телефон	140
Итого	36740
Пассив	
Счета к оплате	6340

Окончание таблицы 2

Статьи баланса	Сумма
Полученный аванс за работы "Б"	2000
Вложения капитала	20000
Изъятия капитала	(2800)
Вознаграждение за работы "А"	8400
Итого	36740

Таблица 4

**Отчет о прибылях и убытках организации «Альфа» за месяц,
закончившийся 31 января 200__ г.**

Показатели	Сумма
Доходы	
Вознаграждение за работы "А"	
Вознаграждение за работы "Б"	
Итого доходы	
Расходы	
Расходы по заработной плате служащих	
Расходы на коммунальные услуги	
Расходы на телефон	
Расходы по аренде	
Расходы по страховке	
Расходы на материалы для выполнения работ "Б"	
Расходы на канцелярские товары	
Расходы на амортизацию оборудования основного производ- ства	
Расходы на амортизацию оборудования для офиса	
Итого расходы	
Чистая прибыль	

1. В начале отчетного периода организация "Альфа" выплатила аванс 1600 у. е. в качестве арендной платы за два месяца. Эта выплата привела к возникновению актива, заключающегося в праве организации занимать помещение в течение двух месяцев. По мере истечения каждого дня месяца часть внесенной суммы использовалась и превращалась в расход данного периода. К 31 января половина суммы (800 у. е.) была израсходована, стала расходом января.

2. Организация приобрела годовой страховой полис стоимостью 960 у. е. К концу января одна двенадцатая часть страхового фонда (80 у. е.) оказалась исчерпанной, т. е. стала расходом данного месяца.

3. В начале января организация закупила материалы для выполнения работ "Б" и канцелярские товары. В течение месяца материалы для работ "Б" были частично израсходованы. Также были частично использованы канцелярские товары. Поскольку ежедневное списание таких предметов было бы слишком трудоемко, оно проводится только в конце месяца после инвентаризации, в ходе ко-

торой выявляется количество и стоимость предметов, которые все еще являются активами организации, т. е. могут быть использованы в будущем. В данном случае инвентаризация показала, что материалов для выполнения работ "Б" имеется на сумму 2600 у. е., а канцелярских товаров – на сумму 1200 у. е. Это означает, что из первоначально купленного количества материалов для данных работ стоимостью 3600 у. е. было израсходовано материалов на сумму 1000 у. е. (3600 – 2600). Эта сумма принимается как расходы января. Канцелярских товаров, первоначальная стоимость которых составляла 1600 у. е., было израсходовано на 400 у. е. (1600 – 1200).

4. Амортизация зданий, сооружений и оборудования – часть стоимости этих активов, приходящаяся на определенный отчетный период в течение срока их эксплуатации. Амортизация – такой же расход, как и любой другой, который организация несет в течение отчетного периода для получения дохода.

Предположим, что оборудование по предварительным оценкам будет использоваться в течение 5 лет (60 месяцев) и к концу этого срока его ценность будет равна нулю. Расходы на амортизацию оборудования для производства работ "Б" составляют 140 у. е. в месяц (8400 : 60); расходы на амортизацию конторского оборудования – 100 у. е. в месяц (6000 : 60). Эти суммы представляют собой затраты, отнесенные на один месяц, они сокращают сальдо счетов активов и увеличивают сальдо счетов расходов (уменьшая капитал).

5. Организация получила от заказчика 2000 у. е. в качестве предварительной оплаты работ "Б". В бухгалтерии была сделана запись: дебет счета "Касса", кредит счета "Полученные авансы для выполнения работ Б". К концу января заказчик принял работы на 800 у. е. Кредитовое сальдо счета "Полученные авансы для выполнения работ Б" теперь отражает объем работ, подлежащих выполнению, – 1200 у. е. (2000 – 800). Счет "Вознаграждение за работы Б" отражает объем доходов, приходящихся на январь, – 800 у. е.

6. Организация согласилась выполнить работы "А" для организации "Вега", при этом никаких денег не получала. Первый этап работы выполнен 31 января – в последний день месяца. Договорная стоимость этапа составляет 400 у. е. Однако счет к оплате организа-

ции "Вега" будет выставлен только после окончания полного объема работ.

7. Водитель организации "Альфа" проработал три дня (29, 30 и 31 января) после выплаты зарплаты за очередные две рабочие недели. Оплачены эти дни будут в следующем месяце по истечении очередных двух рабочих недель. Заработная плата за эти три дня (120 у. е. × 3 дня = 360 у. е.) по праву относится к январю и обязательству организации должны отражать этот факт. Обязательство в 360 у. е. увеличивает расходы января и соответственно уменьшает прибыль отчетного месяца.

Отчет о движении собственного капитала и Баланс рекламного агентства представлены в табл. 5 и 6. Сальдо счетов для этих отчетов также следует взять из трансформационной таблицы. Итоги актива, обязательств и капитала в Балансе не совпадают с соответствующими итогами в графах "Баланс" трансформационной таблицы, поскольку сальдо регулирующих счетов (амортизация) вычтены из сальдо соответствующих статей Баланса. Кроме того, статья "Вложения капитала" в Балансе отражает сумму, исчисленную в Отчете о движении собственного капитала.

Таблица 5

Отчет о движении собственного капитала организации «Альфа» за месяц, закончившийся 31 января 200__ г.

Показатели	Сумма
Капитал собственника на 1 января 200__ г.	
Плюс: вложения капитала	
Чистая прибыль	
Итого	
Минус: изъятия капитала	
Капитал собственника на 31 января 200__ г.	

Таблица 6

Баланс организации «Альфа» на 31 января 200__ г.

Статьи баланса	Сумма
1	2
Активы	
Касса	
Счета к получению	
Вознаграждение к получению	
Материалы для работ "Б"	

Окончание таблицы 6

1	2
Канцелярские товары	
Авансом оплаченная арендная плата	
Авансом оплаченная страховка	
Оборудование для основного производства	
Минус: начисленный износ по оборудованию основного производства	
Оборудование для офиса	
Минус: начисленный износ по оборудованию для офиса	
Итого	
Обязательства	
Счета к оплате	
Полученные авансы за работы "Б"	
Расчеты по заработной плате	
Итого	
Капитал	
Вложения капитала на 31.01.200 г.	
Итого обязательства и капитал	

ТЕМА 2. Структура и раскрытие финансовой отчетности

Цель составления финансовой отчетности – представление финансового положения компании, описание проведенных операций и движения денежных средств.

МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" определяет минимальные требования к содержанию финансовой отчетности и содержит ряд рекомендаций по ее структуре.

Финансовая отчетность должна предоставлять информацию о следующих показателях компании:

- активах;
- обязательствах;
- капитале;
- доходах и расходах (прибылях и убытках);
- движении денежных средств.

За подготовку и представление финансовой отчетности отвечает совет директоров или другой руководящий орган субъекта.

Полный обязательный комплект финансовой отчетности (согласно МСФО 1) включает следующие компоненты:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибыли и убытках;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении капитала;
- основные положения учетной политики и пояснительная записка.

Кроме обязательных элементов отчетности, компании могут представлять финансовые обзоры руководства, в которых описываются и объясняются основные финансовые результаты деятельности компании и основные неопределенности, с которыми она сталкивается.

Многие компании, помимо финансовой отчетности, представляют дополнительные отчеты, например отчеты по вопросам охраны окружающей среды.

Форма финансовой отчетности должна быть четко определена и выделена из прочей информации внутри того же опубликованного документа. Стандарты применяются только к финансовой от-

четности, а не прочей информации, представленной в годовом отчете или другом документе.

Финансовая отчетность должна представляться, как минимум, ежегодно. В исключительных случаях компания может быть вынуждена или может решить изменить отчетную дату, например после приобретения компании другой компанией с иной отчетной датой. Когда складывается такая ситуация, важно, чтобы пользователи были поставлены в известность о том, что суммы, показанные для текущего периода, и сравнительные суммы не сопоставимы, и что причина изменения отчетной даты раскрыта.

Полезность финансовой отчетности снижается, если она не была представлена пользователям в течение приемлемого периода после отчетной даты. МСФО 1 дает срок 6 месяцев. Более конкретные предельные сроки устанавливаются национальными законами.

Бухгалтерский баланс

Активы и обязательства в балансе должны быть разбиты на долгосрочные и краткосрочные.

МСФО 1 не предписывает порядок или формат, в котором статьи должны представляться в балансе. Это просто перечень статей, которые настолько различны по своему характеру или функциям, что заслуживают раздельного представления в балансе.

Определенные классы основных средств могут учитываться по фактической себестоимости или по сумме переоценки. Использование различных баз оценки для разных классов активов предполагает, что они различаются по своему характеру и функциям и, таким образом, должны представляться в качестве отдельных линейных статей.

Для каждого класса *акционерного капитала* необходимо раскрывать:

- количество акций, разрешенных к выпуску;
- количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также выпущенных, но полностью не оплаченных;
- номинальную стоимость акции;
- сверку количества акций в обращении в начале и в конце года;

права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом акций, в том числе ограничения на распределение дивидендов и возмещение капитала;

акции изъятые или принадлежащие дочерним или ассоциированным компаниям;

акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона или продажи, включая условия и суммы.

Кроме этого, в балансе или в пояснительной записке необходимо раскрывать:

характер и цели каждого резерва в рамках собственного капитала;

включенную (или не включенную) в обязательства сумму дивидендов, предложенных, но официально не утвержденных к выплате;

сумму любых невыплаченных дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям.

Отчет о прибыли и убытках

Отчет о прибыли и убытках должен включать следующие линейные статьи:

реализация;

результаты операционной (основной) деятельности;

затраты по финансированию;

доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной

деятельности, учитываемых по методу участия;

расходы по налогу;

прибыль или убыток от обычной деятельности;

результаты чрезвычайных событий;

доля меньшинства;

чистая прибыль или убыток за период.

Доходы и расходы классифицируются на основе:

характера доходов и расходов;

функций расходов и доходов в рамках деятельности субъекта.

Субъекты, классифицирующие расходы по функциям, должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда.

Субъект должен раскрывать сумму дивидендов на акцию (в отчете или примечаниях).

Бывают ситуации, когда в отчете о прибыли и убытках не удается подробно отразить статьи доходов и расходов. Помочь в составлении понятных и выразительных отчетов может подготовка вспомогательных планов, в которых более детально отражаются статьи отчета о прибыли и убытках. Примером может служить план общих и административных расходов. В статье отчета о прибыли и убытках должна делаться ссылка на план, а в плане даваться разъяснение обобщенной статьи.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной (используя прямой или косвенный методы), инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки, связанные с чрезвычайными событиями, должны классифицироваться соответственно как возникающие в результате операционной, инвестиционной или финансовой деятельности и раскрываться отдельно.

Потоки денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов должны раскрываться отдельно.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета. Подобные операции должны раскрываться в финансовой отчетности таким образом, чтобы они обеспечивали всю уместную информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

Компания должна раскрывать сумму значительных остатков денежных средств, недоступных для использования.

Задание 2

Составить косвенным методом консолидированный отчет о движении денежных средств ОАО "X" за год, заканчивающийся 31 декабря 200__ г. (табл. 7).

Исходные данные.

1. Движение денежных средств от операционной деятельности.

Прибыль до налогообложения и доли меньшинства – 2312. Амортизация основных средств – 52582 у. е., убытки от обесценения финансовых вложений – 346 у. е., прибыль от выбытия финансовых вложений – 444 у. е., убытки по сомнительным долгам – 2816 у. е., убыток от выбытия основных средств – 14327 у. е., убыток от обесценения активов (обязательств) по отложенному налогу на прибыль, нетто – 16121 у. е., инфляционный доход от изменения резерва по сомнительным долгам – 4206 у. е., расходы по процентам и прочие аналогичные расходы, нетто – 447 у. е., убыток от обесценения и устаревания материально-производственных запасов и списания прочих активов – 1440 у. е.

Уменьшение дебиторской задолженности – 2943 у. е., увеличение авансов выданных и прочих текущих активов – 1811 у. е., увеличение материально-производственных запасов – 1515 у. е., уменьшение кредиторской задолженности – 2317 у. е., уменьшение задолженности по налогам и социальному обеспечению (кроме налога на прибыль) – 17834 у. е., увеличение начисленных и прочих обязательств – 58117 у. е., увеличение прочих долгосрочных обязательств – 28230 у. е. Уплаченный налог на прибыль – 25017 у. е.

2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности.

Оплата капитальных затрат – 123931 у. е., оплата приобретения объектов финансовых вложений, ценных бумаг и прочих долгосрочных активов, выданные кредиты – 1701 у. е., выручка от реализации финансовых вложений – 444 у. е., результат от выбытия дочерних компаний – 102 у. е.

3. Движение денежных средств по финансовой деятельности.

Долгосрочные заемные средства полученные – 587 у. е., краткосрочные заемные средства выплаченные, нетто – 2501 у. е., выплаты по долгосрочным кредитам и займам – 1218 у. е., получен-

ные проценты – 1067 у. е., уплаченные проценты – 1515 у. е, бюджетное финансирование капитальных затрат – 1027 у. е.

Таблица 7

Отчет о движении денежных средств ОАО "Х" за период с 1 января 2001 г. по 31 декабря 2001 г. (косвенный метод)

Показатели	Сумма
I. Движение денежных средств от операционной деятельности:	
Прибыль до налогообложения и доли меньшинства	
Корректировка прибыли *	
Итого корректировка прибыли	
Состояние денежных средств от операционной деятельности	
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности*:	
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности*:	
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	
Чистое изменение в состоянии денежных средств	
Денежные средства на начало года	
Денежные средства на конец отчетного периода	

*Примечание: необходимо вписать показатели.

ТЕМА 3. Консолидированная финансовая отчетность

Основная цель составления консолидированных финансовых отчетов – представить деятельность материнских и дочерних компаний как деятельность единого хозяйствующего субъекта. В консолидированном балансе вместе будут указаны материальные запасы как материнской, так и всех дочерних организаций. Точно так же в отчете о прибылях и убытках статья "Реализация" включает продажу как материнской, так и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность применяется при подготовке информации о результатах деятельности группы предприятий. Материнская компания, которая представляет сводную финансовую отчетность, должна свести в нее все дочерние компании, как зарубежные, так и национальные, за исключением приобретенных с целью продажи в ближайшем будущем дочерних предприятий, контроль над которыми является временным. Дочернее предприятие действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают его способность передавать средства основному (материнскому) предприятию.

Существование контроля предполагается, когда материнская компания прямо или косвенно, через дочерние компании, владеет более чем половиной голосующих акций компании, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не обеспечивает контроль. Контроль также существует тогда, когда материнская компания владеет не более чем половиной неголосующих акций компании, если она обладает:

а) возможностью по соглашению с другими инвесторами управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса;

б) полномочиями определять финансовую и хозяйственную (операционную) политику компании согласно уставу или соглашению;

в) возможностью назначать или смещать большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления;

г) возможностью иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или аналогичного органа управления.

При составлении сводной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской и дочерних компаний объединяются

построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Для того чтобы сводная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой компании, необходимо учитывать следующее:

а) балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и часть капитала каждой дочерней компании, принадлежащая материнской компании, исключаются;

б) доля меньшинства в чистой прибыли сведенных дочерних компаний за отчетный период рассчитывается и используется для корректировки прибыли группы с тем, чтобы отразить сумму чистой прибыли, причитающейся владельцам материнской компании;

в) доля меньшинства в чистых активах сведенных дочерних компаний рассчитывается и указывается в сводном балансе отдельно от обязательств и капитала акционеров материнской компании. Доля меньшинства в чистых активах состоит из суммы на дату первоначального объединения и доли меньшинства в изменениях капитала компании, произошедших с даты объединения.

Задание 3

1. Подготовить таблицу расчета превышения покупной стоимости.

2. Подготовить консолидированную отчетность.

Исходные данные.

31 декабря 200__ г. компания "А" купила 80% акций компании "Б" за \$760000. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы (табл. 8).

Таблица 8

Балансы компаний (до выкупа акций)

Статьи баланса	Компании	
	"А"	"Б"
Активы		
Денежные средства	320000	100000
Счета к получению	140000	60000
Запасы	260000	240000
Инвестиции в "Б"	760000	

Окончание табл. 8

Земля	100000	70000
Здания и оборудование	700000	460000
Накопленный износ	(200000)	(100000)
Прочие активы	80000	
Итого	2160000	830000
Обязательства и акционерный капитал		
Текущие обязательства	184000	130000
Облигации к оплате		200000
Обыкновенные акции – \$10 номинальная стоимость	200000	
Обыкновенные акции – \$5 номинальная стоимость		100000
Капитал сверх номинала	500000	140000
Нераспределенная прибыль	1076000	260000
Итого	2160000	830000

Имеется информация о рыночной стоимости активов и обязательств компании "Б":

запасы – \$280000;

земля – \$90000;

здания и оборудование – \$550000;

облигации к оплате – \$210000.

Таблица 9

Расчет превышения покупной стоимости, \$

Статьи баланса	Частная сумма	Общая сумма
Покупная стоимость		
Минус: приобретенный интерес		
Обыкновенные акции		
Капитал сверх номинала		
Нераспределенная прибыль		
Итого акционерный капитал		
Приобретенный интерес		
Превышение стоимости над балансовой стоимостью		
Минус: корректировка текущих активов и обязательств		
Запасы		
Облигации к оплате		
Превышение стоимости над балансовой стоимостью, распределение на необоротные активы		
Земля		
Здания и оборудование		
Деловая репутация		

Корректирующие проводки при консолидации финансовой отчетности.

1. Элиминирование 80% приобретенного интереса в капитале дочерней компании, на соответствующую сумму уменьшается сумма инвестиций.

2. Распределение стоимости инвестиций над балансовой стоимостью капитала дочерней компании на дооценку соответствующей доли приобретенного интереса чистых активов дочерней компании до их справедливой стоимости, регистрация деловой репутации. После второго шага счет инвестиции в компанию "Б" равен нулю.

**Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности компании "А" и компании "Б"
для года, заканчивающегося 31 декабря 200__ г.**

Статьи баланса	Пробный баланс		Элиминирование и корректировки		Интерес меньшинства	Консолидированный бухгалтерский баланс
	"А"	"Б"	Дебет	Кредит		
Денежные средства						
Счета к получению						
Запасы						
Земля						
Здания и оборудование						
Накопленный износ						
Прочие активы						
Инвестиции в "Б"						
Деловая репутация						
Текущие обязательства						
Облигации к оплате						
Премия по облигациям к оплате						
Обыкновенные акции, "А"						
Капитал сверх номинала, "А"						
Нераспределенная прибыль, "А"						
Обыкновенные акции, "Б"						
Капитал сверх номинала,						
Нераспределенная прибыль, "Б"						
Интерес меньшинства						
Итого						

РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

8.1. Основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 624 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=765758>

2. *Мизиковский Е.А.* Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России [Электронный ресурс]: 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.php?bookinfo=959867>

3. *Миславская Н.А.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Миславская Н.А., Поленова С.Н. М.: Дашков и К, 2017. 372 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=430354>

4. . Международные стандарты финансовой отчетности: учебно-методические материалы к практическим занятиям [Электронный ресурс]. Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: Тарабарина Т.А. СПб, 2018. <http://ior.spmi.ru/>

8.2. дополнительная литература:

1. *Куликова Л.И.* Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Л. И. Куликова. М.: Магистр: ИНФРАМ, 2017. 400 с.

Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=615068>

2. *Тарабарина Т.А.* Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Т.А. Тарабарина. Национальный минерально-сырьевой университет «Горный». СПб, 2012. 59 с. Режим доступа: http://irbis.spmi.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=403&task=set_static_req&bns_string=NWPIB,ELC,ZAPIS&req_irb=<.>I=65%2E052%D0%AF72%2F%D0%A2%2019%2D401909<.>

8.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Материалы сайта

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140000

2. Материалы сайта www.accountingreform.ru.

3. Материалы сайта <http://minfin.ru/>

4. INTERNET- сайт Института профессиональных бухгалтеров в России - www.ipbr.ru.

5. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник [Электронный ресурс] www.garant.ru/.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Учетный цикл. Трансформационная таблица.....	4
Тема 2. Структура и раскрытие финансовой отчетности.....	15
Тема 3. Консолидированная финансовая отчетность.....	21
Библиографический список.....	26

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Методические указания к самостоятельным работам
для студентов бакалавриата направления 38.03.01*

Сост. Т.А. Тарабарина

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, организации и управления

Ответственный за выпуск *Т.А. Тарабарина*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 03.02.2023. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 1,6. Усл.кр.-отг. 1,6. Уч.-изд.л. 1,3. Тираж 50 экз. Заказ 64.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2