

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное**  
**образовательное учреждение высшего образования**  
**«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

---

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Лабораторный практикум*

**ПЕНЗА 2017**



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

---

---

# Международные стандарты финансовой отчетности

*Лабораторный практикум*

С о с т а в и т е л и :  
А. А. Акимов, Е. А. Фатеева

Пенза  
Издательство ПГУ  
2017

УДК 657.1  
М43

Р е ц е н з е н т  
генеральный директор ООО «Бирос»  
*А. А. Оськин*

**Международные стандарты финансовой отчетности :**  
М43 лабораторный практикум / сост.: А. А. Акимов, Е. А. Фатеева. –  
Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 48 с.

Предложены кейс-задания по всем темам дисциплины, которые позволят обучающимся углубить полученные знания и сформировать компетенции в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Занятия включают изучение нормативных документов, выполнение кейс-заданий, формирование и трансформации финансовой отчетности организации в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для обучающихся по направлению бакалавриата 38.03.01 «Экономика».

УДК 657.1

© Пензенский государственный  
университет, 2017

## Содержание

Введение .....	4
1. Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности. Порядок разработки и утверждения.....	5
2. Концептуальные подходы к подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .....	9
3. Состав и порядок представления финансовой отчетности .....	11
4. Учет активов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.....	14
5. Раскрытие информации о финансовых результатах.....	20
6. Учет налога на прибыль в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности .....	25
7. Условные корректировки финансовой отчетности .....	30
8. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	33
9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.....	37
10. Составление отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности российскими организациями.....	41
Библиографический список.....	47

## **Введение**

Высококвалифицированный специалист-экономист должен владеть теоретическими знаниями и практическими навыками по составлению финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Отличительной особенностью лабораторного практикума по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности» является то, что в нем содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для решения кейс-заданий. Наименования фирм и организаций носят условный характер.

Лабораторный практикум разработан в соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по направлению подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика».

В лабораторном практикуме приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы.

Данной литературой следует руководствоваться при решении кейс-заданий.

# 1. Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности. Порядок разработки и утверждения

## Кейс-задание 1.1

В СПС «Гарант» ознакомиться с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Для каждого МСФО найти российский аналог. Результаты сопоставления представить в табл. 1.

*Таблица 1*

### Соответствие МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета (Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета)

Название МСФО	Название Российского стандарта бухгалтерского учета
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка»	

Название МСФО	Название Российского стандарта бухгалтерского учета
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов валют»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»	



Название МСФО	Название Российского стандарта бухгалтерского учета
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4 «Договоры страхования»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращения деятельности»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	

Окончание табл. 1

Название МСФО	Название Российского стандарта бухгалтерского учета
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предприятие»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»	

## **2. Концептуальные подходы к подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности**

### **Кейс-задание 2.1**

30 июня 201\_ г. в магазине бытовой техники была отгружена партия товаров на сумму 15 000 руб.

5 июля 201\_ г. покупателю выставили счет.

15 июля 201\_ г. партия товаров была оплачена.

На какую дату доходы в размере 15 000 руб. подлежат отражению в финансовой отчетности организации?

### **Кейс-задание 2.2**

3 июля 201\_ г. рабочие производственного цеха работали сверхурочно над завершением заказа. Организация направила счет заказчику за указанный заказ 15 июля 201\_ г., оплата по счету была получена в 1 августа 201\_ г.

В каком месяце заработная плата за сверхурочные часы должна быть учтена в составе расходов?

### **Кейс-задание 2.3**

10 декабря 201\_ г. ПАО «Альфа» приобрело в рассрочку оборудование. 16 декабря оборудование было введено в эксплуатацию и принято к учету в качестве основного средства. Сумма платежей за оборудование составляет 1 327 500 долл. США : 885 000 долл. США – через 1 год, 442 500 долл. США – через 2 года. Ставка дисконтирования (годовая) – 12 %. В указанном случае оценка основного средства при признании будет производиться по дисконтированной стоимости.

*Задание:*

1. Оцените стоимость основного средства при принятии к учету.
2. Для расчета используйте Microsoft Excel.

*Рекомендации по решению кейс-задания*

Дисконтированная (приведенная) стоимость – это сумма будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (ставка дисконтирования) по формуле

$$PV = FV / (1 + i)^n,$$

где  $PV$  – текущая стоимость денег с учетом фактора времени;  $FV$  – будущие денежные потоки;  $i$  – ставка дисконтирования;  $n$  – порядковый номер периода.

#### Кейс-задание 2.4

15 января 201\_\_ г. ПАО «Бета» приобрело в рассрочку оборудование. Сумма платежей за оборудование составляет 700 000 долл. США :100 000 долл. США – через 1 год, 200 000 долл. США – через 2 года, 200 000 долл. США – через 3 года, 200 000 долл. США – через 4 года. Ставка дисконтирования (годовая) – 11,5 %. В указанном случае оценка основного средства при признании будет производиться по дисконтированной стоимости.

*Задание:*

1. Оцените стоимость основного средства при принятии к учету.
2. Для расчета используйте Microsoft Excel.

*При выполнении кейс-задания рекомендуется использовать рекомендации к кейс-заданию 2.3.*

#### Кейс-задание 2.5

ПАО «Гамма» приобрело 1 февраля 201\_ г. (текущий год) оборудование, за которое обязалось уплатить 5 млн долл. 1 февраля 201\_ г. (следующий год). Ставка дисконтирования (годовая) – 11%. В указанном случае оценка основного средства при признании будет производиться по дисконтированной стоимости.

*Задание:*

1. Оцените стоимость основного средства при принятии к учету.
2. Для расчета используйте Microsoft Excel.

*При выполнении кейс-задания рекомендуется использовать рекомендации к кейс-заданию 2.3.*

#### Кейс-задание 2.6

ПАО «Альфа» имеет следующие активы:

- грузовой автомобиль;
- компьютер;
- сканер;
- исключительное право на программу на ЭВМ;
- земельный участок;
- лицензия на заготовку лома черных и цветных металлов;
- здание производственного цеха.

Классифицируйте активы в соответствии с требованиями МСФО.

### 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности

#### Кейс-задание 3.1

1. Сопоставить финансовую отчетность ПАО «Роснефть», составленную в соответствии с МСФО и РСБУ между собой.
2. Выявить различия.

#### Кейс-задание 3.2

ПАО «Альфа», занимающееся производством оборудования, приобрело пять дочерних компаний, информация о которых представлена в табл. 2.

Таблица 2

Дочерние компании ПАО «Альфа»

Дочерние компании	Основной вид деятельности	Месторасположение
№ 1	Производство медицинской техники	Япония
№ 2	Производство велосипедов	Тайвань
№ 3	Производство готовых текстильных изделий	Франция
№ 4	Швейное производство	Вьетнам
№ 5	Выпуск бытовых приборов	Словения

*Задание:*

Какие классификационные признаки следует использовать при подготовке сегментной отчетности по первичному и вторичному форматам?

*При выполнении задания следует руководствоваться МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».*

#### Кейс-задание 3.3

В компании выделено четыре сегмента ПАО «Бета», информация о которых представлена ниже (табл. 3).

Проверьте выделенные сегменты на предмет их соответствия критериям признания отчетных сегментов.

*При выполнении задания следует руководствоваться МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».*

## Сегменты ПАО «Бета»

Сегмент	Место-расположение	Выручка от реализации		Финансовый результат	Активы
		Внешние продажи	Продажи другим сегментам		
№ 1	Южная Америка	500	300	80	500
№ 2	Восточная Европа	550	650	120	1000
№ 3	Западная Европа	1100	1000	160	1900
№ 4	Северная Америка	1000	5000	350	3500

## Кейс-задание 3.4

В 201\_ г. (текущий год) ПАО «Гамма» выявило, что предоплата в сумме 100 тыс. долл., выплаченная в 201\_ г. (предыдущий год), не была отражена в составе финансового результата за период в момент возникновения соответствующих расходов (табл. 4).

Таблица 4

**Фрагмент отчета о прибыли и убытке и прочей совокупной прибыли,  
тыс. руб. (до исправления ошибки)**

Показатель	201_ г. (текущий год)	201_ г. (предыдущий год)
Выручка от реализации продукции	7000	6000
Себестоимость реализованной продукции	(6500)	(5600)
Прибыль до налогообложения	500	400
Налог на прибыль организаций	100	80
Чистая прибыль	400	320

*Задание:*

1. Определите метод исправления ошибок прошлых лет.
2. Отрадите исправление ошибок прошлых лет в табл. 5.

Таблица 5

**Фрагмент отчета о прибыли и убытке и прочей совокупной прибыли,  
тыс. руб. (после исправления ошибки)**

Показатель	201_ г. (текущий год)	201_ г. (предыдущий год)
Выручка от реализации продукции		
Себестоимость реализованной продукции		
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль организаций		
Чистая прибыль		

### Кейс-задание 3.5

В 201\_ г. (текущий год) ПАО «Дельта» выявило, что товары, реализованные в 201\_ г. (предыдущий год) в сумме 1 млн руб. Ошибочно не раскрыты в отчете о прибыли и убытке и прочей совокупной прибыли за 201\_ г. (предыдущий год) (табл. 6).

Таблица 6

**Фрагмент отчета о прибыли и убытке и прочей совокупной прибыли,  
тыс. руб. (до исправления ошибки)**

Показатель	201_ г. (текущий год)	201_ г. (предыдущий год)
Выручка от реализации продукции	10 000	8000
Себестоимость реализованной продукции	(7800)	(6900)
Прибыль до налогообложения	2200	1100
Налог на прибыль организаций	(440)	(220)
Чистая прибыль	1760	880

*Задание:*

1. Определите метод исправления ошибок прошлых лет.
2. Отразите исправление ошибок прошлых лет в табл. 7.

Таблица 7

**Фрагмент отчета о прибыли и убытке и прочей совокупной прибыли,  
тыс. руб. (после исправления ошибки)**

Показатель	201_ г. (текущий год)	201_ г. (предыдущий год)
Выручка от реализации продукции		
Себестоимость реализованной продукции		
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль организаций		
Чистая прибыль		

## 4. Учет активов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

### Кейс-задание 4.1

В течение 201\_ г. (текущий год) ПАО «Альфа» занималось строительством завода. Строительство было завершено, и завод был готов для использования 31 декабря 201\_ г. (следующий год). Планируется, что завод будет введен в эксплуатацию в 31 июля 201\_ г. (следующий год). Компания понесла определенные затраты (табл. 8).

*Таблица 8*

**Затраты на строительство завода в 201\_\_ (текущий год)**

Категория затрат	Дата	Сумма тыс. долл.	Комментарии
Приобретение земли	1 февраля 201_ г.	25 000	
Подготовительные работы на стройплощадке	февраль 201_ г.	700	Все затраты понесены в начале марта 201_ г. В состав затрат входит возмещаемый налог на добавленную стоимость, рассчитываемый по ставке 18 % от базовой стоимости
Затраты по найму персонала	1 марта – 1 апреля 201_ г.	150	Затраты, связанные с наймом строителей в течение периода строительства
Приобретение строительных материалов	1 марта 201_ г.	12 500	В состав затрат входит возмещаемый налог на добавленную стоимость, применяемый по ставке 18 %
Доля общих управленческих расходов организации, приходящаяся на завод	1 марта – 31 декабря 201_ г.	2,420	Определена на основании учетной политики организации

*Задание:*

1. Определите первоначальную стоимость объекта основных средств.
2. Определите дату начала начисления амортизации по объекту основных средств.

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 16 «Основные средства».*



## Кейс-задание 4.2

Организацией ПАО «Бета» в декабре 201\_ г. (предыдущий год) приобрело оборудование по цене 880 000 руб. (без НДС 18 %). На 1 января 201\_ г. (текущий год) оборудование готово к эксплуатации. Ликвидационная стоимость актива составляет 60 000 руб. Срок полезного использования оборудования составляет 5 лет. Способ (метод) начисления амортизации – линейный (по МСФО и по российскому учету).

*Задание:*

1. Определите амортизируемую величину основного средства (актива) на основании ст. 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при начислении амортизации линейным способом (методом).
2. Рассчитайте сумму амортизации за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО.
3. Определите отклонение в учете и амортизации, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Амортизация основных средств (табл. 9).

Таблица 9

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Амортизация основных средств», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Амортизируемая величина на 31.12.201_			
Амортизация за отчетный период			

## Кейс-задание 4.3

Первоначальная стоимость объекта основных средств составила 10 000 тыс. руб. Ликвидационная стоимость объекта основных средств составит 100 тыс. руб. За четыре года предполагается произвести 60 000 изделий: в 1-й год – 18 000 изделий; во 2-й – 17 000; в 3-й – 13 000; в 4-й – 12 000.

*Задание:*

1. Определите амортизируемую величину основного средства (актива) на основании ст. 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при начислении амортизации методом (способом) списания стоимости пропорционально объему продукции.
2. Рассчитайте сумму амортизации за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО.
3. Определите отклонение в учете и амортизации, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Амортизация основных средств (табл. 10).

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Амортизация основных средств», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Амортизируемая величина на 31.12.201_			
Амортизация за отчетный период			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 16 «Основные средства».*

### Кейс-задание 4.4

В финансовой отчетности ПАО «Ипсилон» за 201\_ г. (предыдущий год) организация отразила в составе запасов облицовочный кирпич (количество 500 тыс. шт.) по себестоимости, так как себестоимость приобретения облицовочного кирпича ниже его чистой возможной цены продажи. При подготовке финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) выяснилось, что из-за ошибки лиц, проводивших инвентаризацию 100 000 тыс. шт. облицовочного кирпича не были включены в состав запасов за 201\_ г. (предыдущий год). Себестоимость приобретения: 1 шт. облицовочного кирпича составляет 2 долл. США, чистая возможная цена продажи – 4 долл. США.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни, в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?
2. Определите отклонение в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Запасы» (табл. 11).

*Таблица 11*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Запасы», тыс. долл.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Балансовая стоимость запасов			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться МСФО (IAS) 2 «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

## Кейс-задание 4.5

По условиям договора аренды арендатор 01.01.201<sub>г.</sub> (текущий год) получает грузовой автомобиль, срок полезного использования которого равен 5 годам, а справедливая стоимость – 5 800 000 руб.

Договор заключен на срок 10 лет, минимальные лизинговые платежи в сумме составят 6 380 000 руб., ежегодная арендная плата – 638 000 руб. в конце периода.

Вмененная процентная ставка равна 12 %. Ставка дисконтирования – 10 %.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни, в финансовой отчетности за 201<sub>г.</sub> (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Аренда» (табл. 12).

*Таблица 12*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Аренда», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
...			
...			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 17 «Аренда», ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

## Кейс-задание 4.6

Организацией ПАО «Гамма» в декабре 201<sub>г.</sub> (предыдущий год) приобретен и введен в эксплуатацию фрезерный станок по цене 1 880 000 руб. (без НДС). На 1 января 201<sub>г.</sub> (текущий год) фрезерный станок готов к эксплуатации. Ликвидационная стоимость актива составляет 200 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный (по МСФО и по российскому учету).

*Задание:*

1. Определите амортизируемую величину основного средства (актива) на основании ст. 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при начислении амортизации линейным способом.

2. Рассчитайте сумму амортизации за 201<sub>г.</sub> в соответствии с требованиями РПБУ и МСФО.

3. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Амортизация основных средств (табл. 13).

Таблица 13

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Амортизация основных средств», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Амортизируемая величина на 31.12.2016			
Амортизация за отчетный период			

**Кейс-задание 4.7**

На балансе организации по состоянию на 31.12.201\_ (предыдущий год) числится нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляет 300 000 руб., срок службы – 3 года. Способ (метод) начисления амортизации – линейный (по МСФО и российскому учету).

На 31.12.201\_ (текущий год) балансовая стоимость после уценки составила 50 000 руб. По учету в соответствии с российскими стандартами учетной политикой применяется оценка нематериального актива по фактической себестоимости. Согласно МСФО учетной политикой выбран метод списания накопленной амортизации при переоценке нематериального актива.

*Задание:* заполните фрагмент трансформационной таблицы «Уценка нематериального актива» (табл. 14).

Таблица 14

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Амортизация основных средств», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Балансовая стоимость нематериального актива			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».*

**Кейс-задание 4.8**

На 31 декабря 201\_ г. (текущий год) ПАО «Бета» владеет тремя объектами недвижимости:

– офисное здание – 50 % площади здания используется для размещения административных подразделений ПАО «Бета», 50 % – сдается

в аренду сторонним организациям. Балансовая стоимость указанного офисного здания составляет 45 млн руб. Справедливая стоимость указанного офисного здания составляет 50 млн руб.;

– склад, который сдается в аренду сторонним организациям. В среднем за год сдается в операционную аренду примерно 74 % площадей склада. Остальные площади остаются неиспользованными. Балансовая стоимость указанного склада составляет 15 млн руб. Справедливая стоимость указанного склада составляет 17,5 млн руб.;

– здание производственного цеха – собственность и сдается в аренду другой организации для производственных целей. Балансовая стоимость указанного производственного здания составляет 18 млн руб. Справедливая стоимость указанного производственного цеха составляет 20 млн руб.

*Задание:*

Какие из указанных выше активов будут отражены в финансовой отчетности ПАО «Бета» в качестве инвестиционной собственности?

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».*

## 5. Раскрытие информации о финансовых результатах

### Кейс-задание 5.1

В 201\_\_ г. (текущий год) ПАО «Омега» реализовало заказчику строительно-монтажные работы на сумму 15 млн руб., которые были оказаны с нарушением стандартов качества. В связи с этим заказчик обратился в суд и потребовал возмещения в размере 6 млн руб. Существует высокая вероятность того, что ПАО «Омега» проиграет судебный процесс.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Омега» за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (табл. 15).

*Таблица 15*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Оценочные обязательства			
Условные обязательства			
Условные активы			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*

### Кейс-задание 5.2

В течение 201\_ г. (текущий год) ПАО «Сигма» поставило заказчику бракованную продукцию. В результате заказчик понес финансовые убытки и подал судебный иск для возмещения суммы ущерба. Иск пока не удовлетворен, но ПАО «Сигма» прогнозирует, что необходимо будет выплатить 500 тыс. руб. в качестве возмещения ущерба до 1 декабря 201\_ г. (текущий год). Причиной брака являются неисправные запасные части, поставленные ПАО «Сигма» одним из поставщиков. ПАО «Сиг-

ма» планирует направить встречный иск на сумму 700 тыс. руб. против указанного поставщика, чтобы получить компенсацию. По оценкам юридического отдела ПАО «Сигма» для этого потребуется 6 месяцев.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Омега» за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (табл. 16).

*Таблица 16*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Оценочные обязательства			
Условные обязательства			
Условные активы			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».*

### Кейс-задание 5.3

1 июля 201\_ г. (текущий год) ПАО «Дельта» заключило договор с заказчиком на изготовление обрабатывающего центра и его последующее техническое обслуживание. ПАО «Дельта» начало изготовление обрабатывающего центра 1 августа 201\_ г. (текущий год) и завершило работу через 3 месяца. Затраты, понесенные компанией ПАО «Дельта», в связи с изготовлением оборудования:

- материалы – 1,5 млн руб.;
- заработная плата и страховые взносы – 1 млн руб.;
- прочие прямые затраты – 500 тыс. руб.;
- распределенные постоянные накладные производственные расходы – 800 тыс. руб. ПАО «Дельта» распределяло затраты, используя нормативный метод учета затрат.

1 ноября 201\_ г. (текущий год) оборудование было доставлено клиенту. 30 ноября 201\_ г. клиент заплатил установленную договором цену в размере 7,5 млн долл. Техническое и гарантийное обслуживание предусмотрено на пятилетний период, начиная с 01.12.201\_ (текущий год). Стоимость технического обслуживания составляет 150 тыс. руб. в месяц.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Дельта» за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Выручка» (табл. 17).

*Таблица 17*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Выручка», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Выручка от реализации			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 18 «Выручка», ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

**Кейс-задание 5.4**

Подрядчик (ПАО «Эпсилон») заключает договор на 5 лет на строительство завода. Стоимость строительства является фиксированной и составляет 50 млн руб. По первоначальной оценке планировалось, что затраты на строительство завода составят 35 млн руб.

К концу 1-го года планируемые затраты на строительство завода возросли на 2 млн руб. Сумма отклонений была утверждена заказчиком, в результате чего стоимость строительства также возросла на 2 млн руб.

Согласно учетной политике организации, определение степени завершенности (стадии выполнения) договора происходит путем определения доли произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Эпсилон» за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о договорах подряда» (табл. 18).

*Таблица 18*

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Раскрытие информации о договорах подряда», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Выручка по договорам подряда			
Затраты по договорам подряда			
Финансовый результат по договорам подряда			



*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».*

### **Кейс-задание 5.5**

Подрядчик (ПАО «Каппа») заключил договор подряда с фиксированной ценой в 25 млн руб. на строительство склада. Срок строительства – 3 года. По первоначальной оценке планировалось, что затраты на строительство склада составят 20 млн руб.

К концу 3-го года планируемые затраты на строительство завода возросли на 1,5 млн руб.

Согласно учетной политике организации, определение степени завершенности (стадии выполнения) договора происходит путем определения доли произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Каппа» за 201\_ г. (текущий год).

2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о договорах подряда» (табл. 19).

*Таблица 19*

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Раскрытие информации о договорах подряда», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Выручка по договорам подряда			
Затраты по договорам подряда			
Финансовый результат по договорам подряда			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».*

### **Кейс-задание 5.6**

1 января 201\_ г. (текущий год) ПАО «Сигма» реализует фрезерный станок с отсрочкой платежа на 2 года. Покупатель выдает вексель с обязательством перечислить 1,2 млн руб. ПАО «Сигма» 31 декабря 201\_ г. Ставка дисконтирования – 12 %.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности ПАО «Сигма» за 201\_ г. (текущий год).

2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Выручка» (табл. 20).

*Таблица 20*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Выручка», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Выручка от реализации			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 18 «Выручка», ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

## **6. Учет налога на прибыль в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности**

### **Кейс-задание 6.1**

Стоимость актива в соответствии с данными бухгалтерского учета – 12 млн руб. Стоимость актива в соответствии с данными налогового учета 10,5 млн руб. Ставка налога на прибыль организаций – 20 %.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 21).

*Таблица 21*

#### **Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

### **Кейс-задание 6.2**

Стоимость обязательства в соответствии с данными бухгалтерского учета – 15 млн руб. Стоимость обязательства в соответствии с данными налогового учета – 14 млн руб. Ставка налога на прибыль организаций – 20 %.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 22).

**Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые активы			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

### Кейс-задание 6.3

Амортизируемая величина производственного цеха на 31.12.201\_ (текущий год) составляет 35 млн рублей. Учетной политикой организации установлены следующие способы начисления амортизации основных средств:

- для целей бухгалтерского учета (в соответствии с требованиями МСФО) – метод уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения – 2);
- для целей налогового учета – линейный.

Организация планирует использовать актив в течение 25 лет.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 23).

**Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства			
Отложенные налоговые активы			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

## Кейс-задание 6.4

В табл. 24 приведены данные о ПАО «Альфа» на 31 декабря 201\_ г. (текущий год).

Таблица 24

Данные о ООО «Альфа» на 31 декабря 201\_ г., тыс. долл.

Данные	Стоимость по бухгалтерскому учету	Стоимость по налоговому учету
Первоначальная стоимость основных средств	800	800
Амортизация основных средств	35	55
Резерв на покрытие безнадежных долгов	(6)	–
Штрафные санкции	10	–
Проценты к выплате	6	–

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).
2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 25).

Таблица 25

**Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства			
Отложенные налоговые активы			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

## Кейс-задание 6.5

ПАО «Бета» приобрело офисное здание, которое предполагается сдавать в операционную аренду. Стоимость приобретения офисного здания составляет 60 млн руб., в том числе земельный участок – 20 млн

руб., здание – 40 млн руб. ПАО «Бета» раскрывает в финансовой отчетности информацию о инвестиционном имуществе по справедливой стоимости. Для целей налогового учета срок полезного использования здания составляет 30 лет. На 31 декабря 201\_ г. (текущий год) справедливая стоимость данного имущества составляет 65 млн руб., в том числе земельный участок – 25 млн руб., здание – 40 млн руб.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).

2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 26).

*Таблица 26*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства			
Отложенные налоговые активы			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

**Кейс-задание 6.6**

ПАО «Гамма» приобрело исключительное право на программу для ЭВМ. Стоимость программы составляет 2 млн руб. Срок полезного использования нематериального актива не известен и не может быть определен с достаточной точностью.

Определить отложенные налоги по окончании первого года использования актива в российском финансовом учете и в соответствии с МСФО, учитывая, что в течение первого года эксплуатации актива не возникало внешних и внутренних признаков обесценения актива.

*Задание:*

1. Укажите, как указанный факт хозяйственной жизни будет раскрыт в финансовой отчетности организации за 201\_ г. (текущий год).

2. Определите отклонение в показателях отчетности, заполните фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций» (табл. 27).

**Фрагмент трансформационной таблицы «Раскрытие информации о налоге на прибыль организаций», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Отложенные налоговые обязательства			
Отложенные налоговые активы			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», п. 2 ст. 258 НК РФ.*

## 7. Условные корректировки финансовой отчетности

### Кейс-задание 7.1

Темпы инфляции за три последовательных года составляют 30, 40 и 50 % соответственно. Определите, является ли необходимым применение МСФО 29 для составления отчетности в данном случае.

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*

### Кейс-задание 7.2

ПАО «Гамма» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой.

Чистая прибыль ПАО «Альфа» за 201\_ г. (предыдущий год) составила 105 млн долл., а за 201\_ г. (текущий год) – 220 млн долл. Инфляция за 201\_ (текущий год) г. составила 45 %.

*Задание:*

1. Рассчитайте величину чистой прибыли ПАО «Альфа» с учетом инфляции.

2. Сравните величину чистой прибыли в 201\_ г. (предыдущий год) по сравнению с 201\_ г. (текущий год).

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*

### Кейс-задание 7.3

ПАО «Альфа» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. Здание производственного цеха было приобретено ПАО «Альфа» в декабре 201\_ г. (предыдущий год) по цене 278 млн долл. Общий индекс цен составил: на 31.12.201\_ (предыдущий год) – 67 %, на 31.12.201\_ (текущий год) – 168 %.

Определите стоимость актива ПАО «Альфа» с учетом общего индекса цен.

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*



### Кейс-задание 7.4

ПАО «Гамма» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. В 201\_ г. (текущий год) ПАО «Гамма» приобрело фрезерный станок стоимостью 900 тыс. долл. Ликвидационная стоимость актива на 01.01.201\_ составляет 78 тыс. долл. Срок полезного использования станка составляет 5 лет. За период с 01.01.201\_ г. по 31.12.201\_ инфляция составила 195 %.

*Задание:*

Какая величина будет отражена по статье «Основные средства» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на 31.12.2015?

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*

### Кейс-задание 7.5

ПАО «Омега» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. В 201\_ г. (текущий год) ПАО «Дельта» получило и признало доходы от реализации продукции 24 млн долл. Общий индекс цен составляет 152,7 %.

*Задание:* определить годовую сумму доходов от реализации продукции с учетом корректировки на инфляцию.

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*

### Кейс-задание 7.6

ПАО «Тета» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. ПАО «Тета» признало выручку от реализации продукции от реализации продукции в июле 201\_ г. (текущий год) в сумме 125 млн долл.

Темпы инфляции составили:

- за август 201\_ г. – 4,1 %;
- за сентябрь 201\_ г. – 4,32 %;
- за октябрь 201\_ г. – 3,75 %;
- за ноябрь 201\_ г. – 4,5 %;
- за декабрь 201\_ г. – 2,5 %;

*Задание:* определить, в какой сумме указанная выручка должна быть признана в финансовой отчетности ПАО «Тета» на 31.12.201\_.

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».*

## 8. Раскрытие информации о связанных сторонах

### Кейс-задание 8.1

Отчеты о прибыли или убытке и совокупном доходе и обобщенные отчеты об изменениях капитала ПАО «Альфа», «Бета» и «Гамма» за 201\_ г. (текущий год), представлены ниже в табл. 28, 29.

*Таблица 28*

#### Отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе, тыс. руб.

Наименование показателя	ПАО «Альфа»	ПАО «Бета»	ПАО «Гамма»
Выручка	360,000	150,000	120,000
Себестоимость	(200,000)	(128,000)	(60,000)
Валовая прибыль	160,000	22,000	60,000
Коммерческие расходы	(12,000)	(10,000)	(6,000)
Управленческие расходы	(12,000)	(8,000)	(6,000)
Операционная прибыль	136,000	4,000	48,000
Инвестиционный доход	20,000	0	6,000
Финансовые расходы	(8,000)	(5,000)	(4,000)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	148,000	(1,000)	50,000
Расходы по налогу на прибыль	(36,000)	0	(12,000)
Чистая прибыль за период	112,000	(1,000)	38,000
Прочий совокупный доход за год	10,000	0	4,000
Итого совокупный доход за год	112,000	(1,000)	42,000

*Таблица 29*

#### Фрагмент отчета об изменениях капитала, тыс. руб.

Сальдо на 1 января 201_ г.	250,000	80,000	90,000
Выпуск акций в течение года	50,000	0	0
Совокупный доход за период	122,000	(1,000)	42,000
Дивиденды, уплаченные на 30 сентября 201_ г.	(50,000)	0	(20,000)
Сальдо на 31 декабря 201_ г.	372,000	79,000	112,000
Сальдо на 1 января 201_ г.	250,000	80,000	90,000
Выпуск акций в течение года	50,000	0	0
Совокупный доход за период	122,000	(1,000)	42,000

За 201\_ г. (текущий год) совершены следующие факты хозяйственной жизни:

1) 1 января 201\_\_ г. ПАО «Альфа» приобрело 75 % акций ПАО «Бета», уплатив за них 65 млн руб. По оценкам руководства ПАО «Альфа» справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в ПАО «Бета» на 1 января 201\_ г. составляла 20 млн руб. В соответствии со своей учетной политикой ПАО «Альфа» отражает неконтролирующую долю участия в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения по полной справедливой стоимости.

В финансовой отчетности ПАО «Бета» по состоянию на 1 января 201\_ г. чистые активы данной компании отражены в сумме 72 млн руб. Справедливая стоимость чистых активов ПАО «Бета» соответствует их балансовой стоимости, за исключением следующих статей:

– балансовая стоимость основных средств на 1 января 201\_ г. равна 25 млн руб., а их справедливая стоимость на эту дату составляет 28 млн руб. Предполагаемый срок полезной службы основных средств ПАО «Бета» на 1 января 201\_ г. составлял 3 года;

– внутренне разработанное фирменное наименование, которое не было отражено в финансовой отчетности «Беты», имело справедливую стоимость, равную 2 млн руб. на 1 января 201\_ г., а его предполагаемый срок полезной службы на эту дату составлял 10 лет.

Кроме того, квалифицированный персонал, который не был признан «Бетой» в качестве актива, по оценкам руководства «Альфы» имел справедливую стоимость в 10 млн руб. на 1 января 201\_ г. Дальнейший средний срок работы сотрудников ПАО «Бета» на 1 января 201\_ г. (предыдущий год) был оценен в 12 лет.

Амортизация основных средств и нематериальных активов включена в себестоимость;

2) 1 апреля 201\_ г. ПАО «Альфа» приобрело 80 % акций ПАО «Гамма». Данное приобретение было частично профинансировано за счет проведенной ПАО «Альфа» новой эмиссии акций. Помимо этого, денежная компенсация в размере 48,4 млн руб. должна быть выплачена ПАО «Альфа» 31 марта 201\_ г. (следующий год). ПАО «Альфа» отразило выпущенные акции в своей отдельной финансовой отчетности, но не включило в нее отложенную компенсацию. Согласно кредитному рейтингу ПАО «Альфа» на 1 апреля 201\_ г., организация могла рассчитывать на привлечение заемных средств по ставке 10 % годовых.

Справедливая стоимость чистых активов ПАО «Гамма» на 1 апреля 201\_ г. (текущий год) была равна их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности компании, за исключением портфеля инвестиций, имеющих в наличии для продажи. Справедли-

вая стоимость данных инвестиций составляла 16 млн руб. на 1 января 201\_ г. (текущий год), 17 млн руб. на 1 апреля 201\_ г. (текущий год) и 20 млн руб. на 31 декабря 201\_ г. (текущий год). Заработанная ПАО «Гамма» прибыль в размере 38 млн руб. начислялась равномерно в течение года;

3) проверка на обесценение по состоянию на 31 декабря 201\_ г. (текущий год) выявила, что возмещаемая стоимость «Беты» как обособленной единицы, генерирующей денежные средства, составляла 82 млн руб. на эту дату. В 201\_ г. (текущий год) необходимости обесценения деловой репутации, образованной при приобретении ПАО «Бета», не возникло. Деловая репутация, возникшая при приобретении ПАО «Гамма», не обесценилась за период, закончившийся 31 декабря 201\_ г. (текущий год). Суммы, списываемые в результате обесценения, относятся на себестоимость;

4) приобретение ПАО «Гамма» преследовало стратегическую цель, так как оно является поставщиком основной продукции ПАО «Альфа» и ПАО «Бета». Объемы реализации продукции ПАО «Гамма» за год, закончившийся 31 декабря 201\_ г. (текущий год), составили:

- объем реализации продукции ПАО «Альфа» – 16 млн руб.;
- объем реализации продукции ПАО «Бета» – 8 млн руб.

Все товары были реализованы с наценкой в 15 % от их себестоимости, и выручка от реализации равномерно начислялась в течение года.

По состоянию на 31 декабря 201\_ г. (предыдущий год) и 31 декабря 201\_ г. (текущий год) запасы ПАО «Альфа» и ПАО «Бета» включали активы, приобретенные у ПАО «Гамма» (табл. 30);

Таблица 30

**Величина запасов, приобретенных у ПАО «Гамма», тыс. руб.**

Организация	Остаток на 31.12.201_ г. (текущий год)	Остаток на 31.12.201_ г. (предыдущий год)
ПАО «Альфа»	3400	3000
ПАО «Бета»	1800	1400
Итого	5200	4400

5) дивиденды, полученные от ПАО «Гамма» за рассматриваемый период, были кредитованы на отчет о прибыли или убытке или совокупном доходе ПАО «Альфа», так как прибыль после приобретения, полученная от ПАО «Гамма», превышала выплаченные дивиденды.

*Задание:* на основе приведенного условия кейс-задания составьте консолидированный отчет о совокупном доходе ПАО «Альфа» за 201\_ г.

## Кейс-задание 8.2

И. А. Иванов является финансовым директором материнской компании ПАО «Альфа». Наряду с предоставлением услуг материнской компании, он также работает в качестве исполнительного директора дочерней компании ПАО «Омега». ПАО «Альфа» выплачивает И. А. Иванову как вознаграждение за выполнение трудовой функции финансового директора ПАО «Альфа» (в сумме 900 тыс. руб.), так и вознаграждение за выполнение трудовой функции исполнительного директора ПАО «Омега» (в сумме 400 тыс. руб.). ПАО «Омега» возмещает ПАО «Альфа» сумму вознаграждения, выплаченного И. А. Иванову.

*Задание:*

1. Каким образом указанные факты хозяйственной жизни будут раскрыты в финансовой отчетности ПАО «Альфа» и ПАО «Омега»?

2. Сопоставьте требования МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».*

## 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

### Кейс-задание 9.1

1 октября 201\_ г. ПАО «Альфа» приобрело самолет для использования высшим руководством организации. Стоимость приобретения составила 20 млн руб., в том числе НДС 18 %. Предполагаемый срок полезного использования самолета составляет 20 лет. Каждые 5 лет самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Текущая стоимость такого капитального ремонта составляет 1 млн руб.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства» (табл. 31).

Таблица 31

**Фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
....			
....			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».*

### Кейс-задание 9.2

1 июля 201\_ г. (текущий год) ПАО «Бета» открыло завод по производству минеральной ваты в Пензенской области. 1 июля 201\_ г. (текущий год) ПАО «Бета» получило от Правительства Пензенской области грант на сумму 30 млн руб. для развития бизнеса. Грант включает два транша:

– 18 млн руб. на расширение производственных мощностей завода. Общая стоимость проекта расширения завода 120 млн руб.;

– 12 млн руб. будут предоставлены при условии, что организация обеспечит создание и поддержание действующими в течение не менее 4 лет 300 рабочих мест. С 1 июля 201\_ г. 350 сотрудников приступили к работе на заводе, и по оценкам руководства организации их количество будет увеличиваться в течение следующих 4 лет.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства» (табл. 32).

*Таблица 32*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
...			
...			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».*

**Кейс-задание 9.3**

1 июля 201\_ г. (текущий год) общим собранием акционеров ПАО «Альфа» принято решение о реорганизации ПАО «Альфа» путем выделения из его состава пяти юридических лиц, которым по разделительному балансу перейдет соответствующее имущество:

- ПАО «Поволжская генерирующая компания – имущество гидрогенерирующих мощностей;
- ПАО «Вольская ТЭЦ» – имущество Вольской ТЭЦ;
- ПАО «Сурская ТЭЦ» – имущество Сурской ТЭЦ;
- ПАО «Поволжские магистральные сети» – имущество электросетевого комплекса, относящееся к единой национальной (общероссийской) электрической сети;
- ПАО «Поволжская энергосбытовая компания» – имущество энергосбытового хозяйства.



В составе имущества ПАО «Альфа» останутся распределительные электрические сети и оборудование, не относящиеся к единой национальной (общероссийской) электрической сети.

Акции создаваемых обществ будут распределяться среди акционеров ПАО «Альфа»

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства» (табл. 33).

*Таблица 33*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Основные средства», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
...			
...			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».*

#### **Кейс-задание 9.4**

ПАО «Альфа» 01.01.201\_ (текущий год) эмитирует облигации (дисконт – 9 %) на сумму 20 млн руб. Облигации будут погашены через 3 года. Средняя рыночная процентная ставка на аналогичные облигации составляет 8,5 %.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Финансовые инструменты» (табл. 34).

*Таблица 34*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Финансовые инструменты», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
...			
...			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

### **Кейс-задание 9.5**

ПАО «Бета» 1 января 201\_ г. (текущий год) выпустило облигации (процентная ставка – 11 %) на сумму 1 млн руб. Проценты выплачиваются ежегодно в течение следующих 5 лет. Средняя рыночная процентная ставка на аналогичные облигации составляет 11,2 %.

*Задание:*

1. Каким образом отразить указанный факт хозяйственной жизни в финансовой отчетности за 201\_ г. (текущий год) в соответствии с требованиями МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета?

2. Самостоятельно определите отклонения в показателях отчетности и заполните фрагмент трансформационной таблицы «Финансовые инструменты» (табл. 35).

*Таблица 35*

**Фрагмент трансформационной таблицы «Финансовые инструменты», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
....			
....			

*При выполнении задания рекомендуется использовать МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

## 10. Составление отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности российскими организациями

### Кейс-задание 10.1

ПАО «Альфа» по договору лизинга (финансовой аренды), рассчитанному на 5 лет, с 01.01.20\_ (текущий год) приобрело оборудование стоимостью 100 млн руб. Способ (метод) начисления амортизация основных средств в соответствии с учетной политикой по МСФО и РСБУ – линейный. Срок полезного использования – 5 лет. В соответствии с условиями договора лизинга (финансовой аренды) оборудование учитывается на балансе лизингодателя. Договором предусмотрены ежегодные арендные платежи 23,1 млн руб. в год в конце года. Внутренняя ставка доходности проекта равна 15,2382 %.

*Задание:* заполните пустующие ячейки следующей трансформационной таблицы, позволяющей от российской отчетности перейти к международной на 31.12.201\_ (текущий год) (табл. 36).

*Таблица 36*

#### Фрагмент трансформационной таблицы, тыс. руб.

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Первоначальная стоимость основного средства			
Амортизация основного средства			
Балансовая стоимость основного средства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые активы			
Расходы по аренде			
Расходы по процентам			
Основные средства, полученные по договору лизинга (финансовой аренды)			

*При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 17 «Аренда», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

## Кейс-задание 10.2

В табл. 37 представлен фрагмент оборотно-сальдовой ведомости ПАО «Альфа» за 201\_ г. (текущий год).

Таблица 37

### Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости ПАО «Альфа» за 201\_ г., тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.201_, тыс. долл.	Сальдо на 30.04.201_, тыс. долл.
Выручка		6000
Производственные затраты	2690	
Запасы на 1 января 201_ г.	1200	
Коммерческие расходы	248	
Управленческие расходы	690	
Доходы от сдачи имущества в аренду		32
Налог на прибыль	7	
Здания: – первоначальная стоимость; – накопленная амортизация на 1 января 201_ г.	4000	1000
Производственное оборудование: – первоначальная стоимость; – накопленная амортизация на 1 января 201_ г.	1703	240
Транспортные средства: – первоначальная стоимость; – накопленная амортизация на 1 января 201_ г.	160	60
Животные на выращивании и откорме (коровы)	30	
Расходы по созданию нематериального актива		86
на стадии разработки	44	
Дебиторская задолженность	408	
Кредиторская задолженность		500
Счет учета ошибок	60	
Денежные средства в банке	55	
Обыкновенные акции (номиналом 1000 руб. каждая)		1200
3 %-е отзывные привилегированные акции		300
5%-й займ (к погашению в 20 г.)		600
Процентные расходы по займу	15	
Нераспределенная прибыль		1292
<b>Итого</b>	<b>11 310</b>	<b>11 310</b>

## Примечания

1. Амортизация основных средств должен быть начислен следующим образом:

- здания – линейным методом. Срок полезного использования – 20 лет;
- транспортные средства – методом уменьшаемого остатка. Срок полезного использования – 5 лет.

2. Доход от сдачи имущества в аренду относится к оборудованию, которое сдается в аренду третьей стороне. Аренда учитывается как операционная.

Оборудование, сдаваемое в аренду, было приобретено 1 января 201\_ г. по первоначальной стоимости 118 тыс. руб. и сразу же сдано в аренду третьей стороне. Арендатор вносит пять ежегодных равных платежей по 32 тыс. руб. в конце каждого года. Первый такой платеж был получен 31 января 201\_ г. Учетной политикой организации закреплен кумулятивный метод распределения процентных платежей.

3. Расход по налогу на прибыль в сумме 7 тыс. руб. представляет собой доначисление налога на прибыль за прошлый год. Организация рассчитала расход по текущему налогу на прибыль к начислению за отчетный год в сумме 650 тыс. руб.

4. 1 января 201\_ г. компания решила диверсифицировать хозяйственную деятельность и приобрела ферму с поголовьем двухгодовалых коров в количестве 300. Их справедливая стоимость на дату приобретения составляла 100 тыс. руб. На 31 декабря 201\_ г. справедливая стоимость одной двухгодовалой и трехгодовалой коровы была 182 тыс. руб. и 197,5 тыс. руб. соответственно. Других хозяйственных операций, относящихся к животным, в течение года не было.

5. Расходы на создание нематериального актива на стадии разработки отвечают критериям признания в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Ожидается, что создаваемый нематериальный актив, который пока еще невозможно использовать, принесет в будущем экономические блага, оцениваемые в 36 тыс. руб.

6. Счет учета ошибок относится к дебиторской задолженности по отгрузке, выполненной 31 января 201\_ г. Покупатель должен внести оплату равными платежами по 30 тыс. руб. каждый 28 февраля 201\_ г. и 31 марта 201\_ г. Ставка дисконтирования – 10 % в год.

7. В течение года, окончившегося 30 апреля 201\_ г., дивидендов по привилегированным акциям не выплачивалось. На собрании акционеров дивиденды по обыкновенным акциям за отчетный год не объявлялись.

*Задание:* подготовьте в соответствии с требованиями МСФО:

- отчет о финансовом положении на 31.12.201\_\_ г. (текущий год);
- отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе за 201\_ г. (текущий год).

### Кейс-задание 10.3

Необходимо трансформировать российскую форму бухгалтерского баланса организации ПАО «Альфа» в соответствии с МСФО.

Организация ПАО «Альфа» создана 15.12.201<sub>г</sub>, ее активная деятельность началась в 201<sub>г</sub>. Трансформация отчетности осуществляется за весь период действия предприятия (по состоянию на 31.12.201<sub>г</sub>).

Организацией ПАО «Альфа» в декабре 201<sub>г</sub> приобретен и введен в эксплуатацию автомобиль по цене 980 000 руб. (без НДС). Ликвидационная стоимость автомобиля составляет 150 000 руб. Срок полезного использования автомобиля – 8 лет. Способ (метод) начисления амортизации – линейный (по МСФО и по российскому учету).

На балансе организации по состоянию на 31.12.201<sub>г</sub> числится нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляет 128 000 руб., срок службы – 5 лет. Способ начисления амортизации - линейный (по МСФО и по российскому учету). На конец 201<sub>г</sub> балансовая стоимость после уценки составила 50 000 руб. По российскому учету учетной политикой применяется оценка нематериального актива по фактической себестоимости. Согласно МСФО учетной политикой выбран метод списания накопленной амортизации при переоценке нематериального актива.

В декабре 201<sub>г</sub> руководство организации приняло и довело до заинтересованных сторон решение о закрытии одного из своих филиалов. Выплаты штрафных санкций покупателям составили 280 000 руб., срок их погашения – декабрь 201<sub>г</sub>. Ставка дисконтирования равна 12 %.

Фрагмент отчета о финансовом положении ПАО «Альфа» по состоянию на 31.12.201<sub>г</sub> приведен в табл. 38.

Таблица 38

**Фрагмент отчета о финансовом положении ПАО «Альфа» по состоянию на 31.12.201<sub>г</sub>, составленный в соответствии с РСБУ, тыс. руб.**

Статьи актива	Сумма	Статьи пассива	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	110	Уставный капитал	1000
Основные средства	650	Нераспределенная прибыль	1195
Отложенные налоговые активы	7	– отчетного года	195
Прочие внеоборотные активы	200	– прошлых лет	1000
Итого по разделу	967	Итого по разделу	2195
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	

Статьи актива	Сумма	Статьи пассива	Сумма
Запасы	610	Отложенные налоговые обязательства	50
НДС по приобретенным ценностям	13	Итого по разделу	50
Расходы будущих периодов	17	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	1200	Кредиторская задолженность	495
Денежные средства	233	Резервы предстоящих расходов	180
		Резерв на реструктуризацию	120
Итого по разделу	2073	Итого по разделу	795
Итого актив баланса	3040	Итого пассив баланса	300

Таблица 39

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Основные средства», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Амортизируемая стоимость			
Амортизация за отчетный год			
Амортизация за прошлые годы			

Таблица 40

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Нематериальные активы», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Балансовая стоимость нематериального актива			

Таблица 40

**Фрагмент трансформационной таблицы  
«Оценочные обязательства», тыс. руб.**

Статьи	РСБУ	МСФО	Отклонение
Оценочные обязательства			

**Трансформационная таблица ПАО «Альфа»  
по на 31.12.201\_ (текущий год), тыс. руб.**

Счета	Входящий баланс		Корректировочный баланс		Пробный баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Активы						
Долгосрочные активы						
Нематериальные активы						
Основные средства						
ОНА или ОНТ						
Прочие внеоборотные активы						
Краткосрочные активы						
Запасы						
НДС						
Расходы будущих периодов						
Дебиторская задолженность						
Денежные средства						
Суммарные активы						
Пассивы						
Капитал и резервы						
Уставный капитал						
Нераспределенная прибыль 201_ г.						
Нераспределенная прибыль прошлых лет						
Долгосрочные обязательства						
ОНО						
Краткосрочные обязательства						
Резервы предстоящих расходов						
Резервы на реконструкцию						
Суммарные пассивы						
Итого						



## Библиографический список

1. О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон № 208-ФЗ от 27.07.2010. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021)
2. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.1998. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18125](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125)
3. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации : постановление Правительства РФ № 107 от 25.02.2011. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111243](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243).
4. 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 : приказ Минфина России № 217н от 28.12.2015. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19353](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19353)
5. О Методических рекомендациях «О порядке составления кредитными организациями финансовой отчетности» : письмо Банка России № 234-Т от 06.12.2013 . – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=155686&dst=0&profile=0&mb=LAW>
6. Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации : информация Минфина РФ от 13.11.2012. – URL: <http://base.garant.ru/70259530>
7. Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации : информация Минфина РФ № ОП 2-2012 от 28.12.2012. – URL: <https://base.garant.ru/70292260>
8. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребилова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 385 с. – URL: <https://www.biblio-online.ru/viewer/4D616AF3-F8AB-40BC-B0F2-378B29999877#page/1>
9. Борзунова, О. А. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) / О. А. Борзунова. – М. : Юстицинформ, 2011. – URL: <http://base.garant.ru/59694474/>

10. Борисов, А. Н. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) / А. Н. Борисов. – М. : Деловой двор, 2011. – URL: <http://base.garant.ru/55070656>

11. Международные стандарты финансовой отчетности : метод. указания по выполнению самостоятельных работ / сост.: Н. В. Свиридова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 68 с.

12. Международные стандарты финансовой отчетности : метод. указания по выполнению курсовых работ / сост.: Н. В. Свиридова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 68 с.

13. Мандрощенко, В. М. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / В. М. Мандрощенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 10. – С. 18–26.

14. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. для бакалавров / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К°, 2017. – 372 с. – URL: <http://e.lanbook.com/book/93438>

15. Михайленко, Р. Г. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / Р. Г. Михайленко, П. В. Колесник // Бухгалтер и закон. – 2015. – № 3. – С. 14–20.

16. Морозова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / Т. В. Морозова. – М. : Московский финансово-промышленный ун-т «Синергия», 2012. – URL: <http://base.garant.ru/57649762>

17. Рыбалко, О. А. Методика трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО / Л. Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 38. – С. 24–34.

18. Трофимова, Л. Б. Методика трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО / Л. Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 17. – С. 2–7.

19. Тунин, С. А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / С. А. Тунин, А. А. Фролова. – Ставрополь : СтГАУ, 2013. – 89 с. — URL: <http://e.lanbook.com/book/61088>

20. Учебное пособие АССА ДипИФР. – 2014. – URL: <http://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf>

21. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. и практикум для бакалавров / В. Т. Чая, Г. В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 417 с.

*Учебное издание*

## Международные стандарты финансовой отчетности

**С о с т а в и т е л и :**

**Акимов** Андрей Александрович,  
**Фатеева** Елена Александровна

Редактор *Е. Г. Акимова*  
Технический редактор *М. Б. Жучкова*  
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 16.10.2017.  
Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 2,79.  
Тираж 50. Заказ № 623.

---

Издательство ПГУ.  
440026, Пенза, Красная, 40.  
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: [iic@pnzgu.ru](mailto:iic@pnzgu.ru)

