

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Брянский филиал ПГУПС

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.12 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовая подготовка среднего профессионального образования

Методические рекомендации по выполнению практических занятий по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности разработаны на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) среднего профессионального образования (СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программы дисциплины и учебного плана.

Организация-разработчик: Брянский филиал ПГУПС

Разработчик: Дубова О.А. –преподаватель Брянского филиала ПГУПС

Одобрено на заседании цикловой комиссии

Протокол № 1 от «29» августа 2017 г.

Председатель

цикловой комиссии _____Шпакова Н.Н.

Рекомендовано Методическим советом филиала

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – зам. директора филиала по УМР

Мариненков И.Е.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации для выполнения практических занятий студентами очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предназначены для оказания помощи студентам в изучении и закреплении теоретического материала выполнением его практической части по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности.

Материал в методических рекомендациях располагается в соответствии с перечнем практических занятий, разработанным на основе рабочей программы по вышеуказанной учебной дисциплине для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Методические рекомендации содержат тему, цель, задание по каждому практическому занятию, а также контрольные вопросы. Методические рекомендации помогут обучающимся получить профессиональные компетенции, приобрести начальный практический опыт, сформировать систему представлений, знаний, умений, и навыков.

Учетом приобретенных навыков по каждой выполненной работе и теме в целом служит оформленный обучающимся отчет и выставление за практическое занятие «зачтено».

Перечень практических занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Практическое занятие №1. «Учет материальных и нематериальных активов» (2 часа)

Практическое занятие №2. «Учет денежных средств и обязательств» (2 часа)

Практическое занятие №3, 4 «Формирование пенсионного плана» (4 часа)

Практическое занятие №5, 6 «Корректировка фин. отчетности в соотв. с МСФО» (4 часа)

Практическое занятие №7. «Взаимоувязка показателей баланса с другими отчетами» (2 часа)

Практическое занятие №8, 9 «Изучение системы стандартов GAAP» (4 часа)

Практическое занятие №10. «Изучение системы стандартов КМС (ФО)» (2 часа)

Практическое занятие № 1 (2 часа)

Тема занятия: «Учет материальных и нематериальных активов».

Цель занятия: *Привитие практических навыков по учету материальных и нематериальных активов в соотв. с МСФО.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Задача 1.

Организация имеет полностью амортизированный станок А первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. Стоимость возможной реализации металлолома – 10 тыс. руб. Взамен данного станка был приобретен станок Б по договору мены на материалы, аналогичные которым предприятие реализует по 80000 руб.

Задание: Определить ликвидационную и амортизируемую стоимость станка А, а также стоимость, по которой будет учтен в балансе станок Б.

Задача 2.

Стоимость оборудования по счету поставщика составляет 150000 руб.
Дополнительные затраты:

На транспортировку – 16000 руб.;

На установку – 5500 руб.;

На запуск – 1800 руб.

Смонтированное оборудование было введено в эксплуатацию, после чего возникла необходимость в консультации поставщика по настройке оборудования, что составило 2100 руб.

Задание: определить первоначальную стоимость оборудования. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, используя российскую систему счетов.

Задача 3.

Первоначальная стоимость актива – 610000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Ликвидационная стоимость к концу срока полезного использования – 10000 руб. Производственная мощность объекта в течение 5 лет (срока полезной службы) – 37500 единиц продукции.

Задание: Определить сумму начисленной амортизации за 1-й год работы объекта согласно российским правилам учета и МСФО по двум методам начисления амортизации:

А) линейным;

Б) пропорционально объему продукции.

Задача 4.

Первоначальная стоимость объекта – 100000 руб. Ликвидационная стоимость нулевая. Срок полезного использования – 10 лет. Метод амортизации линейный. Переоценка объекта осуществляется с периодичностью 1 раз в 3 года. Коэффициент переоценки через 3 года эксплуатации составил 1,2.

Задание: Отразить сумму переоценки, используя российскую систему счетов бухгалтерского учета, двумя способами:

1) с отражением корректировки стоимости как первоначальной стоимости, так и суммы амортизации;

2) с отражением корректировки остаточной стоимости объекта за вычетом амортизации.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) В каком стандарте дана методика отражения в учете и отчетности основных средств?
- 2) Дайте определения понятиям: фактическая стоимость основных средств, оценка обмениваемых активов, затраты на ремонт, переоценка основных средств, балансовая стоимость, выбытие и списание основных средств.
- 3) Какими стандартами определяется порядок амортизации основных средств?
- 4) Как раскрывается информация об основных средствах в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
- 5) Что является целью МСФО-38 «Нематериальные активы?»

Практическое занятие № 2 (2 часа)

Тема занятия: *«Учет денежных средств и обязательств»*

Цель занятия: *Привитие практических навыков по учету денежных средств и обязательств соотв. с МСФО.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Составьте отчет о движении денежных средств, используя следующие данные (в у.е.):

- поступления денежных средств от клиентов 830 000;
- выплаченные проценты банку 14 000;
- выплаченные налоги 25000;
- приобретение основных средств 54 000;
- уменьшение долгосрочных кредитов 26 000;
- выплаты денежных средств (поставщикам и работникам) 725 200;
- выплаченные дивиденды 15 800;
- поступления от продажи оборудования 5 000;
- предоставленные займы 4 000;
- выплаты владельцам для погашения акций 20 000;
- чистое сокращение в банковском сальдо за данный период 49 000;
- банковское сальдо на начало года 6 000;

- овердрафт на конец года 43 000.

Отчет о движении денежных средств составить по следующей форме:

Статьи отчета	Сумма
1. Потоки денежных средств от операционной деятельности	
Итого	
2. Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	
Итого	
3. Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
Итого	
Чистое уменьшение банковского сальдо за период	
Банковское сальдо на начало года	
Овердрафт на конец года	

Отразите на счете «Денежные средства» следующие операции (у.е.):

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, у.е.
1.	Оплачена арендная плата за магазин	3500
2.	Приобретено оборудование в кредит	5000
3.	Получена банковская ссуда	1000
4.	Вложено в бизнес собственных денег	7000
5.	Приобретены принадлежности для магазина (за наличные)	2000
6.	Продано оборудование (за наличные)	10000
7.	Продано оборудование в кредит	2500
8.	Выплачены долги торговым кредиторам	5000
9.	Получение денег в оплату долгов дебиторов	2500
10.	Выплата процентов за ссуду	100
11.	Прочие расходы (в наличных)	1900
12.	Изъятия	1500

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.

3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) В чем заключается цель МСФО-7?
- 2) По каким видам деятельности формируется отчет о движении денежных средств?
- 3) Что такое денежные средства, эквиваленты денежных средств, потоки денежных средств?
- 4) Какими методами составляется отчет о движении денежных средств по операционной деятельности?
- 5) В чем суть косвенного метода?

Практическое занятие № 3, 4 (4 часа)

Тема занятия: *«Формирование пенсионного плана»*

Цель занятия: *Привитие практических навыков по формированию пенсионного плана в соотв. с МСФО.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Дайте письменный ответ на вопросы:

1. Какие пять типов вознаграждений работникам выделяет МСФО 19?
2. Что понимается под дисконтированной стоимостью?
3. Для каких видов обязательств перед работниками применяется дисконтированная стоимость?
4. Какие виды пенсионных планов вы знаете?
5. Что означают пенсионные планы с установленными взносами? Дайте определение.
6. В чем сущность пенсионных планов с установленными выплатами? Дайте определение.
7. В рамках какого МСФО предоставляется отчетность по пенсионным планам?
8. Как применяется дисконтированная стоимость при отражении обязательств по пенсионному плану?

9. Как раскрывается информация в отчете о чистых активах пенсионного плана?

10. Дайте определение актуарной стоимости пенсионного плана.

11. Как часто проводят оценку актуарной приведенной стоимости по рекомендации МСФО?

12. С помощью каких методов может рассчитываться и предоставляться в отчетности актуарная стоимость?

13. Опишите, как рассчитывается актуарная приведенная стоимость на основе текущих уровней заработной платы?

14. Опишите, как рассчитывается актуарная приведенная стоимость на основе прогнозируемых уровней заработной платы до момента выхода на пенсию участников плана?

Задания по учету в соответствии с МСФО вознаграждений работникам организации «Альфа»

Задание 1.

Классифицировать следующие обязательства: начисленная сдельная оплата труда; сверхурочные; квартальная премия; премия по итогам года; премия к юбилею организации, которая будет выплачена через полтора года; гонорар; отпускные, начисленные за очередной отпуск на 28 кал. дней; оплата творческого отпуска на 2 года; пособие по нетрудоспособности за период 10 дней; пособие по беременности и родам; выходное пособие в связи с увольнением; пенсии, выплачиваемые организацией; отчисления в пенсионный фонд; аванс на командировочные расходы; ссуда, выданная работнику

Задание 2.

В организации «Альфа» была начислена заработная плата работникам на сумму 400 000руб. На отчетную дату заработная плата в размере 340 000руб. была выплачена работникам. По какой оценке должна быть отражена

оставшаяся сумма обязательств по оплате труда? Следует ли применить дисконтирование?

Задание 3.

В соответствии с коллективным договором в организации «Альфа» выплачиваются пенсии сотрудникам. По какой оценке должны быть отражены в финансовой отчетности пенсионные обязательства, начисленные в сумме 600 000руб., если их предполагается выплатить через 2 года после отчетной даты, а рыночная процентная ставка составляет 15%? Задания по учету в соответствии с МСФО налога на прибыль организации «Альфа».

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) В каком МСФО установлены правила учета и раскрытия информации о вознаграждении работникам?
- 2) Что включают в себя вознаграждения работникам?
- 3) Что такое пенсионные планы с установленными взносами, выплатами и группы работодателей?
- 4) Каким МСФО определяется информация по пенсионным планам?
- 5) Что представляют собой отчеты по пенсионным планам?

Практическое занятие № 5, 6 (4 часа)

Тема занятия: *«Корректировка фин. отчетности в соответствии с МСФО»*

Цель занятия: *Привитие практических навыков по корректировке фин. отчетности в соотв. с МСФО.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Ответьте письменно на вопросы

1. Требования и условия составления финансовой отчетности (МСФО-1 «Представление финансовой отчетности»), состав отчетности по международным правилам.
2. Бухгалтерский баланс: состав статей, горизонтальный и вертикальный формат представления, рекомендации по классификации имущества и обязательств.
3. Отчет об изменениях в капитале: состав, порядок составления.
4. Порядок составления и представления промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО – 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
5. Преимущества и недостатки способов составления отчетности в соответствии с МСФО.

Составьте бухгалтерский баланс в горизонтальном формате по состоянию на 31 декабря, используя следующую информацию (в у.е.):

- 1) Капитал на 1 января — 47 600.
- 2) Прибыль за год до 31 декабря — 8 000.
- 3) Помещения, принадлежащие предприятию — 50 000.
- 4) Транспортные средства — 9 000.
- 5) Приспособления и принадлежности — 8 000.
- 6) Долгосрочная ссуда — 25 000.
- 7) Банковский овердрафт — 5 500.
- 8) товары на складе для перепродажи — 16 000.
- 9) Дебиторская задолженность — 800.
- 10) Деньги в кассе — 100.
- 11) Кредиторская задолженность — 1 800.
- 12) Изъятая прибыль — 4 000.

Горизонтальный формат бухгалтерского баланса составить по следующей таблице (см):

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Фиксированные активы		Капитал	
-		Капитал на 1 января	
-		-	
-		-	
Итого		-	
		Капитал на 31 декабря	
Текущие активы		Долгосрочные пассивы	
-		-	
-		-	
Итого		-	
		-	
Всего:		Итого	
		Всего:	

На основе приведенных данных постройте предварительный (пробный) баланс на 31.03.2016 г.;

К 31.03.16 г. в Главной книге предприятия значатся остатки по следующим счетам (см. таблицу):

№ п/п	Счета	Остаток, у.е.
1	Банковская ссуда	12000
2	Денежные средства	11700
3	Капитал	13000
4	Местные налоги	1880
5	Торговые кредиторы	11200
6	Покупки	12400
7	Продажи	14600
8	Прочие кредиторы	1620
9	Дебиторы	2000
10	Проценты за банковскую ссуду	1400
11	Прочие расходы	11020
12	Транспортные средства	2020

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) Каким способом можно подготовить отчет по МСФО?
- 2) Что такое параллельный бухгалтерский учет?
- 3) Что такое трансформация отчетности и в чем заключается план трансформации?
- 4) Перечислите линейные статьи баланса по МСФО1.
- 5) Как происходит раскрытие информации о капитале в соответствии с ПБУ 4/99 и МСФО1?

Практическое занятие № 7 (2 часа)

Тема занятия: *«Взаимоувязка показателей баланса с другими отчетами»*

Цель занятия: *Привитие практических навыков по взаимоувязке показателей бухгалтерского баланса с другими отчетами.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Дайте письменный ответ на вопросы:

Российское предприятие учитывало долгосрочные облигации, не обращающиеся на свободном рынке, без начисления купонного дохода. В соответствии с МСФО сумма начисленного купонного дохода включается в стоимость облигаций. На какую статью баланса, в котором стоимость остатков соответствует требованиям МСФО, следует относить сумму купонного дохода?

Российская организация вела учет затрат по полной себестоимости, то есть включало в себестоимость незавершенного производства управленческие расходы и условно-постоянные общепроизводственные расходы. Вследствие этого стоимость незавершенного производства оказалась завышенной. На какую статью баланса, в котором стоимость остатков соответствует требованиям МСФО, следует относить уменьшение стоимости незавершенного производства?

В какой строке баланса, сформированного в соответствии с МСФО, должна быть отражена стоимость добавочного капитала российского предприятия, образовавшаяся в результате переоценки основных средств?

В какой строке баланса, сформированного в соответствии с МСФО, должна быть отражена сумма задолженности по дивидендам учредителям?

Задача:

Индивидуальное частное предприятие «Салон Н. Велси» по состоянию на 30 ноября 200X г. имеет следующие остатки по счетам (до корректировок)

Название счета	Остаток, ден. ед.
Денежные средства	28000
Банковская ссуда	15000
Счета к получению	3480
Векселя полученные	4200
Векселя выданные	3000
Материалы	7600
Предоплаченная страховка	1500
Предоплаченная арендная плата	3200
Оборудование	85000
Счета к оплате	5600
Н. Велси, капитал	97000
Н. Велси, изъятия	1700
Выручка	18820
Расходы на рекламу	140
Расходы на оплату труда	4600

Составьте на основании этих сведений пробный баланс, распределив суммы по дебету и кредиту баланса в соответствии с содержанием статей.

При заполнении графы «Счет» первыми запишите постоянные счета.

30 ноября 200X г. учтены следующие операции:

- а) в результате проведенной инвентаризации выявлено наличие материалов на сумму 6200 ден. ед.;
- б) страховые платежи, приходящиеся на ноябрь 20X0 г., составляют 400 ден. ед.;
- в) арендная плата за ноябрь 200X г. составляет 1600 ден. ед.;
- г) амортизационные отчисления по оборудованию за ноябрь 200X г. составляют 650 ден. ед.;
- д) начислены проценты к уплате по банковской ссуде 720 руб.;
- е) учтен доход по полученному векселю в сумме 50 ден. ед.;
- ж) начислены проценты к уплате по выданному векселю в сумме 180 ден. ед.;
- з) начислена заработная плата работникам за последнюю неделю месяца в сумме 1400 ден. ед.

Сделайте корректирующие проводки по этим операциям.

Отразите корректирующие проводки в рабочем листе и сформируйте пробный баланс после корректировки.

Сформируйте в рабочем листе баланс предприятия и отчет о финансовых результатах.

Рассчитайте себестоимость реализованных товаров, используя

- а) периодическую систему (метод средневзвешенной стоимости);
- б) непрерывную систему (метод скользящей средней стоимости).

В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета стоимость неисправимого брака увеличивает производственную себестоимость продукции. Согласно МСФО, расходы, не предусмотренные технологическим процессом, в производственную себестоимость не включаются. В 200х г. стоимость неисправимого брака составила 220 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО?

Содержание отчета:

- 1. Номер и наименование занятия.**

2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) Как должны быть взаимоувязаны показатели бухгалтерского баланса?
- 2) Какие показатели баланса взаимоувязаны с показателями отчета о движении денежных средств?
- 3) В чем выражается взаимоувязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности?
- 4) Как взаимоувязан бухгалтерский баланс с отчетом об изменении капитала?
- 5) Каким образом взаимоувязаны показатели баланса и отчета о финансовых результатах?

Практическое занятие № 8, 9 (4 часа)

Тема занятия: «Изучение системы стандартов GAAP»

Цель занятия: Привитие практических навыков по учету в соотв. с системой GAAP.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Задание 1.

В рамках задания студенты по списку делятся на две подгруппы и каждая подгруппа самостоятельно решает бизнес-кейс. После завершения решения проверяется его правильность и обоснованность выводов, каждая подгруппа доказывает полученные ими выводы.

*Бизнес-кейс «Анализ финансовой отчетности организаций по МСФО»
Баланс - Организация 1*

тыс. руб.

Активы	2011	2012	Изменение, %
Денежные средства и их эквиваленты	3 173 986	1 108 883	186%
Торговые ценные бумаги	346 023	275 100	26%
Средства в кредитных организациях	917 565	169 518	441%
Соглашения обратного репо	34 361	57 736	-40%
Кредиты и клиентам	7 608 177	4 919 923	55%
Ценные бумаги, доступные для продажи	62 261	7 509	729%
Основные средства	170 223	152 344	12%
Налоговые активы	14 476	4 434	226%
Прочие активы	199 681	137 928	45%
ИТОГО АКТИВОВ	12 526 753	6 833 375	83%

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2011	2012	Изменение, %
Средства кредитных организаций	432 902	338 257	28%
Обязательства по возврату ценных бумаг	31 764	-	
Средства клиентов	7 013 844	3 968 705	77%
Выпущенные долговые обязательства	4 065 746	1 899 113	114%
Текущие налоговые обязательства	-	10 795	-100%
Резервы	-	303	-100%
Прочие обязательства	38 033	23 879	59%
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11 582 289	6 241 052	86%
СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА	2011	2012	Изменение, %
Уставный капитал	229 682	212 612	8%
Дополнительный капитал	232 408	201 768	15%
Резервный фонд и нераспределенная прибыль	449 625	145 194	210%
Фонд переоценки основных средств	32 749	32 749	0%
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	944 464	592 323	59%
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	12 526 753	6 833 375	186%

Отчет о финансовых результатах – Организация 1

тыс. руб.

Отчет о прибылях и убытках	2011	2012	Изменение, %
Процентные доходы	1 304 666	879 252	48%
Процентные расходы	415 062	337 284	23%
Чистые процентные доходы	889 604	541 968	64%
Создание (восстановление) резерва под обесценение процентных активов	6 420	(14 102)	-146%
Чистые процентные доходы за вычетом резерва под обесценение процентных активов	883 184	556 070	59%
Комиссионные доходы	183 078	153 293	19%
Комиссионные расходы	26 366	15 455	71%
Чистые комиссионные доходы	156 712	137 838	14%
Дилинговые доходы за вычетом расходов	(6 279)	(86 479)	-93%
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой	(2 870)	35 817	-108%
Доходы за вычетом расходов от переоценки счетов в иностранной валюте	4 807	(2 779)	-273%
Дивиденды полученные	5 755	1 716	235%
Прочие доходы	4 870	6 219	-22%
Прочие непроцентные доходы	6 283	(45 506)	-114%
Заработная плата и связанные с ней выплаты	388 880	251 748	54%
Амортизация основных средств	33 457	32 131	4%
Прочие административные и операционные расходы	237 142	165 409	43%
Восстановление прочих резервов под обесценение	(5 066)	(10 500)	-52%
Прочие непроцентные расходы	654 413	438 788	49%
Прибыль до налогообложения	391 766	209 614	87%
Налог на прибыль	88 212	43 173	104%
Прибыль за год	303 554	166 441	82%

Таблица 4

Анализ результатов деятельности на основе использования коэффициентов

Коэффициенты	2015	2016	Изменение, %
Прибыль/ капитал			
Прибыль/ активы			

Операционные доходы/активы			
Операционные расходы/активы			
Чистые процентные доходы/процентные активы			
Непроцентные доходы/активы			
Процентные доходы/процентные активы			
Процентные расходы/процентные пассивы			
Резерв под обесценение кредитов/ кредиты			
до вычета резерва под обесценение			
Денежные средства и их эквиваленты/ активы			
Основные средства/ активы			
Кредиты клиентам/средства клиентов			
Кредиты клиентам и организациям/ обязательства			

Задание: На основании баланса и отчета о финансовых результатах Организации 1 рассчитать коэффициенты, представленные в таблице «Анализ результатов деятельности на основе использования коэффициентов», провести анализ данных коэффициентов, выявить причины их изменения и сделать вывод о финансовом состоянии Организации 1.

Студенты принимают активное участие в обсуждении результатов и выводов, полученных по итогам решения кейса, задают интересующие вопросы.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Порядок, этапы и основные приемы трансформации финансовой отчетности организации.
2. Исправления и виды корректировок, вносимых в отчетность.
3. Цели и задачи анализа финансовой отчетности, составленной организациями согласно МСФО.
4. Особенности и направления анализа статей баланса по МСФО.
5. Основные направления анализа финансовых инструментов по МСФО.

6. Особенности и направления анализа состава и структуры доходов организации на основе отчета о прибылях и убытках, составленного в формате МСФО.
7. Специфика анализа прибыли, приходящейся на одну акцию.
8. Показатель «Базовая прибыль на акцию» и его расчет.
9. Понятие и расчет «Разводненной (пониженной) прибыли на акцию» и ее понижающие инструменты.
10. Определение основных расхождений между российской и МСФО-отчетностью и способы их устранения.

Практическое занятие № 10 (2 часа)

Тема занятия: *«Изучение системы стандартов КМС (ФО)»*

Цель занятия: *Привитие практических навыков по учету в соотв. с системой КМС.*

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения заданий:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Дайте письменный ответ на вопросы:

1. Зачем российским предприятиям в России использовать МСФО?
2. Какие основные виды учета применяются для составления отчетности и какой вид учета регулируют МСФО?
3. Назовите основные цели Правления Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. С какими изменениями в мировой экономике связано появление идеи разработки международных стандартов финансовой отчетности?

Задача 1. Ответьте на каждый из указанных вопросов, показав необходимые вычисления:

1. Активы компании Олдпорт равны \$650,000, собственный капитал составляет \$360,000. Чему равны обязательства компании Олдпорт?

2. Обязательства и собственный капитал компании Олимп составляют соответственно \$95,000 и \$32,000. Чему равны активы компании?

3. Обязательства компании Центр равны одной трети суммы всех ее активов. Собственный капитал равен \$120,000. Чему равны обязательства компании?

4. В начале года активы компании Шерман составляли \$220,000, а собственный капитал равнялся \$100,000. В течение года активы увеличились на \$60,000, а обязательства уменьшились на \$10,000. Чему равен собственный капитал компании Шерман на конец года?

Задача 2. Для компании Портал известны следующие данные:

	Активы	Обязательства
Начало года	\$140,000	\$60,000
Конец года	\$200,000	\$70,000

В течение года собственник инвестировал \$20,000 и изъяс \$24,000. Какая чистая прибыль была заработана в течение года?

Задача 3. Используя балансовое уравнение и следующую информацию, определите чистую прибыль за год для каждого из четырех перечисленных случаев (каждый случай рассматривать независимо друг от друга):

	Активы	Обязательства
Начало года	\$70,000	\$30,000
Конец года	\$100,000	\$50,000

1. В течение года собственники не делали ни вложений, ни изъятий капитала.
2. Были сделаны инвестиции в размере \$10,000, но не было изъятий.
3. Инвестиций не делалось, но производились изъятия на общую сумму \$2,000.
4. В течение года собственники вложили \$5,000, а изъяс \$3,000.

Задача 4. Составьте таблицу, в названии строк которой пункты приведенного ниже списка операций, а в заголовках трех столбцов – «Активы»,

«Обязательства» и «Капитал». Для каждой операции из ниже приведенного списка заполните соответствующую строку, проставляя знак влияния ее на соответствующий раздел балансового уравнения: « + » в случае увеличения, « – » в случае уменьшения, « 0 » в случае отсутствия влияния.

- Закуплены офисные принадлежности в кредит;
- Погашена задолженность за принадлежности;
- Оплачено недельное жалование служащим;
- Собственник изъясил часть денежных средств;
- Закуплен грузовик за деньги;
- Получен счет за телефон, который будет оплачен в следующем месяце;
- Выставлен счет клиенту за оказанные услуги;
- Собственник сделал дополнительные инвестиций.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

- 1) Назовите дату создания КМСФО.
- 2) Определите цели и задачи, которые стоят перед КМСФО.
- 3) Опишите организационную структуру КМСФО.
- 4) Назовите источники финансирования деятельности КМСФО.
- 5) Расскажите о модели работы КМСФО.

Лист согласования

[illegible]