

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

Л.И. КУЛИКОВА, Г.Г. ДЕРЗАЕВА

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ**

Учебно-методическое пособие
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению
38.04.01 - Экономика
(магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг»)

Казань 2020

УДК 821.111.09

ББК ШЗ(4)

Принято на заседании учебно-методической комиссии ИУЭФ

Протокол № 3 от 4 декабря 2019 года

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой
бухгалтерского учета и аудита Института экономики

Казанского государственного аграрного университета **Г.С. Клычова;**

доктор экономических наук,

профессор кафедры учета, анализа и аудита КФУ **А.Ю. Соколов**

Куликова Л.И., Дерзаева Г.Г.

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора экономики: учебно-методическое пособие для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 - Экономика (магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг») / Л.И. Куликова, Г.Г. Дерзаева. – Казань: Казан. ун-т, 2020. – 98 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг») и имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора экономики» и закреплению теоретического материала в процессе проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Куликова Л.И., Дерзаева Г.Г., 2020

© Казанский университет, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение | 4 |
| Часть I. Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы | 5 |
| Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС). Порядок создания МСФО ОС | 5 |
| Тема 2. Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18) | 14 |
| Тема 3. Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26) | 35 |
| Тема 4. Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25) | 63 |
| Тема 5. Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации (МСФО ОС 24) | 78 |
| Часть II. Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся | 90 |

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг») и способствует системному изучению дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора экономики». Также данное учебно-методическое пособие позволяет закрепить теоретический материал по курсу в процессе решения заданий по применению международных стандартов финансовой отчетности организациями, которые относятся к государственному сектору экономики.

Методическая разработка состоит из двух частей:

- часть I «Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы»;
- часть II «Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся».

Первая часть учебно-методического пособия предназначена для проведения семинарских (практических) занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся. Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия обучающиеся отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала. Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми обучающимися при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Вторая часть учебно-методического пособия предлагает примеры практических заданий и теоретических вопросов для контроля знаний обучающихся.

ЧАСТЬ 1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ (ПРАКТИЧЕСКИХ) ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС).

Порядок создания МСФО ОС

Вопросы для обсуждения

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
2. Причины и условия их возникновения.
3. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
4. Миссия Международной Федерации бухгалтеров.
5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, его задачи и основные направления деятельности.
6. Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
7. Сравнение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора и коммерческого сектора.

Контрольные вопросы

1. Какие организации относятся к организациям общественного сектора?
2. Какова роль международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора?
3. В чем назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора?
4. Назовите причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.

5. В каких экономических условиях разрабатываются и применяются международные стандарты финансовой отчетности организаций общественного сектора?
6. В чем состоит необходимость разработки и применения международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора?
7. Какова история создания международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора?
8. Каким образом в настоящее время международные стандарты финансовой отчетности организаций общественного сектора применяются в мировой учетной практике?
9. В чем заключается миссия Международной федерации бухгалтеров?
10. Какая организация в настоящее время занимается разработкой международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора?
11. В чем заключается цель деятельности Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора?
12. Назовите основные задачи работы Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора.
13. Назовите основные направления деятельности Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора.
14. Назовите последовательность этапов в процедуре разработки международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
15. Какие элементы включает в себя каждый Международный стандарт финансовой отчетности организаций общественного сектора?
16. Выберите правильный ответ:
 - 1) Разработкой международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора занимается:

- А) Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
 - Б) Национальные агентства, занимающиеся разработкой стандартов;
 - В) Совет по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФООС);
 - Г) Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).
- 2) Целью Совета по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФООС) является:
- А) разработка высококачественных стандартов финансовой отчетности для использования предприятиями общественного сектора во всем мире в процессе составления финансовой отчетности общего назначения;
 - Б) укрепление бухгалтерской профессии во всем мире;
 - В) разработка международных образовательных стандартов.
- 3) МСФООС – это:
- А) высококачественные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора экономики;
 - Б) Международные стандарты аудита, обзорных проверок, подтверждения достоверности информации и сопутствующих услуг;
 - В) Международные стандарты по контролю качества.
- 4) Совет по МСФООС разрабатывает МСФООС:
- А) применяемые для учета по методу начисления;
 - Б) применяемые для учета по кассовому методу;
 - В) оба ответа верны.
- 5) СМСФООС действует как независимый орган, занимающийся вопросами разработки стандартов:
- А) под эгидой МФБ;
 - Б) под эгидой ООН;
 - В) под эгидой Совета по МСФО.

- б) СМСФООС состоит из
- А) 18 членов;
 - Б) 11 членов;
 - В) 17 членов.
- 7) МСФООС предназначены к применению к финансовой отчетности общего назначения:
- А) всеми субъектами общественного сектора;
 - Б) государственными коммерческими предприятиями;
 - В) всеми субъектами общественного сектора и государственными коммерческими предприятиями.
- 8) Государственные коммерческие предприятия (ГКП) применяют МСФО, разработанные:
- А) Советом по МСФО;
 - Б) Советом по МСФООС;
 - В) Организацией экономического сотрудничества и развития.
- 9) Что из нижеперечисленного относится к государственным коммерческим предприятиям:
- А) национальные правительства;
 - Б) местные органы власти;
 - В) предприятия по оказанию коммунальных услуг.

Практические задания

Задание 1

Определите последовательность этапов в процедуре разработки международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора, проставив в таблице 1 номер этапа напротив его содержания:

Содержание и последовательность процедуры разработки стандартов

| Содержание процедуры разработки стандартов | Последовательность этапов |
|--|---------------------------|
| Рассмотрение документов, опубликованных: - Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО); - Национальными разработчиками стандартов, регулятивными органами и другими уполномоченными органами; - Профессиональными организациями по бухгалтерскому учету; и - Другими организациями, заинтересованными в финансовой отчетности для общественного сектора. | |
| Публикация МСФООС, включающего в себя Основание для заключений, в котором разъясняются этапы надлежащих процедур СМСФООС, и то, как СМСФООС пришел к своим заключениям | |
| Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждений документов и проектов разработанных документов, и внесение в предлагаемые стандарты изменений, сочтенных необходимыми в свете целей СМСФООС | |
| Формирование Управляющих комитетов (УК), консультативных советов проектов (КСП) или подкомитетов для оказания помощи СМСФООС по тому или иному проекту | |
| Изучение национальных требований и практики бухгалтерского учета и обмен мнениями по соответствующим вопросам с национальными разработчиками стандартов | |
| Публикация проектов разработанных документов для публичного обсуждения и представления комментариев по меньшей мере в течение 4 месяцев. | |

Задание 2

Заполните таблицу 2, сопоставив номер международного стандарта финансовой отчетности организаций общественного сектора с его названием.

Международные стандарты финансовой отчетности организаций
общественного сектора

| Номер стандарта | Название соответствующего международного стандарта финансовой отчетности организаций общественного сектора |
|-----------------|--|
| МСФО ОС 1 | |
| МСФО ОС 2 | |
| МСФО ОС 3 | |
| МСФО ОС 4 | |
| МСФО ОС 5 | |
| МСФО ОС 6 | |
| МСФО ОС 7 | |
| МСФО ОС 8 | |
| МСФО ОС 9 | |
| МСФО ОС 10 | |
| МСФО ОС 11 | |
| МСФО ОС 12 | |
| МСФО ОС 13 | |
| МСФО ОС 14 | |
| МСФО ОС 16 | |
| МСФО ОС 17 | |
| МСФО ОС 18 | |
| МСФО ОС 19 | |
| МСФО ОС 20 | |
| МСФО ОС 21 | |
| МСФО ОС 22 | |
| МСФО ОС 23 | |
| МСФО ОС 24 | |
| МСФО ОС 25 | |
| МСФО ОС 26 | |
| МСФО ОС 27 | |
| МСФО ОС 28 | |
| МСФО ОС 29 | |
| МСФО ОС 30 | |
| МСФО ОС 31 | |
| МСФО ОС 32 | |
| МСФО ОС 33 | |
| МСФО ОС 34 | |
| МСФО ОС 35 | |
| МСФО ОС 36 | |

Задание 3

Дайте сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора и коммерческого сектора, заполнив таблицу 3.

Таблица 3

Сравнительная характеристика международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора и коммерческого сектора

| Сравниваемые стандарты | Основные сходства | Фундаментальные или концептуальные отличия |
|--|-------------------|--|
| МСФО ОС 1 Представление финансовой отчетности (сравнивается с IAS 1) | | |
| МСФО ОС 2 Отчеты о движении денежных средств (сравнивается с IAS 7) | | |
| МСФО ОС 3 Учетная политика, изменение учетных оценок и ошибки (сравнивается с IAS 8) | | |
| МСФО ОС 6 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (сравнивается с IFRS 10) | | |
| МСФО ОС 7 Инвестиции в ассоциированные организации (сравнивается с IAS 28) | | |
| МСФО ОС 8 Участие в совместной деятельности (сравнивается с IAS 28) | | |
| МСФО ОС 10 Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (сравнивается с IAS 29) | | |
| МСФО ОС 11 Договоры на строительство (сравнивается с IFRS 15) | | |
| МСФО ОС 12 Запасы (сравнивается с IAS 2) | | |
| МСФО ОС 14 События после отчетной даты (сравнивается с IAS 10) | | |
| МСФО ОС 16 Инвестиционная недвижимость (сравнивается с IAS 40) | | |

| Сравниваемые стандарты | Основные сходства | Фундаментальные или концептуальные отличия |
|---|-------------------|--|
| МСФО ОС 17 Основные средства (сравнивается с IAS 16) | | |
| МСФО ОС 18 Сегментная отчетность (сравнивается с IFRS 8) | | |
| МСФО ОС 20 Раскрытие информации о связанных сторонах (сравнивается с IAS 24) | | |
| МСФО ОС 21 Обесценение активов, не генерирующих денежные средства (сравнивается с IAS 36) | | |
| МСФО ОС 25 Вознаграждения работникам (сравнивается с IAS 19) | | |
| МСФО ОС 27 Сельское хозяйство (сравнивается с IAS 41) | | |
| МСФО ОС 31 Нематериальные активы (сравнивается с IAS 38) | | |

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить документ «Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора».
2. Провести сравнительную характеристику документов «Концептуальные основы финансовой отчетности» коммерческого сектора и «Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора». Заполнить таблицу:

Таблица 4

Сравнительная характеристика международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора и коммерческого сектора

| Сравниваемые положения | Концептуальные основы финансовой отчетности | Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора |
|------------------------|---|---|
| 1) | | |
| 2) | | |
| И т.д. | | |

3. Рассмотреть перспективы дальнейшего реформирования российской системы учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности организаций общественного сектора.

Рекомендуемая литература

1. Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения организаций общественного сектора. - https://m.minfin.ru/ru/document/?id_38=120260-kontseptualnye_osnovy_finansovoi_otchetnosti_obshchego_naznacheniya_organizatsii_obshchestvennogo_sektora
2. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
3. Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/555072>
4. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
5. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие/ Л. И. Куликова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
7. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.:

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>

8. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
9. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
10. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
11. www.iasb.org - официальный сайт Совета МСФО
12. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/ - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
13. www.gaap.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
14. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

Тема 2. Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18)

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 1 - Представление финансовой отчетности.
 - 1.1. Понятие финансовой отчетности.
 - 1.2. Цель финансовой отчетности общего назначения.
 - 1.3. Структура и содержание финансовой отчетности.
 - 1.4. Отчет о финансовом положении.
 - 1.5. Отчет о результатах финансовой деятельности.

- 1.6. Отчет об изменении чистых активов (капитала).
- 1.7. Примечания к отчетности.
2. МСФО ОС 2 - Отчеты о движении денежных средств.
 - 2.1. Понятия денежных средств, эквивалентов денежных средств, операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.
 - 2.2. Прямой и косвенный методы составления отчета.
 - 2.3. Раскрытие информации.
3. МСФО ОС 18 - Сегментная отчетность.
 - 3.1. Понятие сегмента.
 - 3.2. Структура отчетности по сегментам.
 - 3.3. Активы, расходы, обязательства и выручка сегмента.
 - 3.4. Раскрытие информации о сегментах деятельности организаций общественного сектора.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой финансовая отчетность?
2. Назовите цель финансовой отчетности общего назначения.
3. Дайте определение терминам:
 - активы;
 - обязательства;
 - выручка;
 - расходы;
 - чистые активы/капитал.
4. Назовите состав полного комплекта финансовой отчетности.
5. Что обозначают следующие понятия:
 - достоверное представление и соответствие МСФО ОС;
 - допущение о непрерывности деятельности организации;
 - последовательность представления;
 - существенность и агрегирование;
 - взаимозачет;

- сравнительная информация.

6. Какая информация подлежит представлению в отчете о финансовом положении?
7. Назовите условия, при которых актив признается краткосрочным для целей составления отчета о финансовом положении?
8. Назовите условия, при которых актив признается долгосрочным для целей составления отчета о финансовом положении?
9. Что такое «операционный цикл организации»?
10. Выберите правильный ответ:
 - 1) Задолженность по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет относится к:
 - А) долгосрочным обязательствам
 - В) краткосрочным активам
 - С) краткосрочным обязательствам
 - 2) Кредиторская задолженность по трансфертам государства относится к:
 - А) долгосрочным обязательствам
 - В) краткосрочным активам
 - С) краткосрочным обязательствам
 - 3) Обязательство по начисленным затратам на оплату труда, подлежащее погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, классифицируется как:
 - А) долгосрочное обязательство
 - В) краткосрочный актива
 - С) краткосрочное обязательство
11. Какая информация подлежит представлению в отчете о результатах финансовой деятельности?
12. Какие показатели используются для представления в отчете о результатах финансовой деятельности анализа расходов, используя классификацию, основанную на характере расходов?

13. Какие показатели используются для представления в отчете о результатах финансовой деятельности анализа расходов, используя классификацию, основанную на назначении расходов внутри организации?
14. По какому критерию организация выбирает метод представления анализа расходов (по характеру расходов или по назначению расходов)?
15. Какие сведения обязана указывать организация при представлении Отчета об изменениях чистых активов/ капитала?
16. Какие примечания должна раскрывать организация при представлении Отчета об изменениях чистых активов/ капитала?
17. Какие положения используемой учетной политики должна раскрывать организация при представлении Отчета об изменениях чистых активов/ капитала?
18. Какова цель получения информации о движении денежных средств?
19. Дайте определение следующим терминам:
 - денежные средства;
 - эквиваленты денежных средств;
 - операционная деятельность;
 - инвестиционная деятельность;
 - финансовая деятельность.
20. Приведите примеры денежных потоков от операционной деятельности.
21. Приведите примеры денежных потоков от инвестиционной деятельности.
22. Приведите примеры денежных потоков от финансовой деятельности.
23. В чем «суть» прямого метода составления отчета о движении денежных средств?
24. В чем «суть» косвенного метода составления отчета о движении денежных средств?

25. Дайте определение понятию «сегмент».
26. Назовите цель МСФО ОС 18.
27. Перечислите сферы применения МСФО ОС 18.
28. Какие компоненты организации относятся к функциональному сегменту, а какие к географическому?
29. Какие факторы должны учитываться при определении того, какие товары и услуги являются взаимосвязанными и подлежат группировке в сегменты для целей финансовой отчетности?
30. Какие требования к раскрытию информации должны применяться к каждому сегменту?
31. Раскройте структуру отчетности по сегментам.
32. Какая информация о сегментах подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
33. Раскройте понятия:
 - учетная политика сегмента;
 - активы сегмента;
 - расходы сегмента;
 - обязательства сегмента;
 - выручка сегмента.

Практические задания

Задание 1

Составить Отчет о финансовом положении по формату, представленному ниже.

Таблица 5

Отчет о финансовом положении

| | |
|--|--|
| АКТИВЫ | |
| Краткосрочные активы | |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | |

| | |
|--|--|
| АКТИВЫ | |
| Дебиторская задолженность по обменным операциям | |
| Запасы | |
| Авансы, выданные по обменным операциям | |
| Денежные средства во временном распоряжении | |
| Долгосрочные активы | |
| Основные средства | |
| Инвестиции в движимое имущество | |
| Нематериальные активы | |
| Авансы, выданные по обменным операциям | |
| Общая сумма активов | |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Краткосрочные обязательства | |
| Кредиторская задолженность по обменным операциям | |
| Краткосрочные резервы | |
| Авансы, полученные от обменных операций | |
| Общая сумма обязательств | |
| Чистые активы | |
| ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ | |
| Расчеты с учредителем | |
| Накопленный профицит / (дефицит) | |
| Общая сумма чистых активов/капитала | |
| Итого обязательства и чистые активы | |

Исходные данные.

ФГАОУ ВО «Казанский национальный исследовательский университет» находится в федеральном подчинении, в ведении Министерства образования и науки РФ. Структурных подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, не имеет. 75% от общего контингента студентов обучается за счет средств госбюджета. Финансирование деятельности университета осуществляется за счет: средств субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания; средств, получаемых от осуществления научной и платной образовательной деятельности; добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц.

По состоянию на 31.12.XX Университет имел следующие остатки денежных средств и денежных документов:

Денежные средства в рублях на счетах в Казначействе 656 113 тыс. руб.

Денежные средства в рублях на счетах в банках 14 679 тыс. руб.

Наличные денежные средства в кассе 15 тыс. руб.

Денежные документы 240 тыс. руб.

На дату составления отчетности дебиторская задолженность по обменным операциям представлена следующими суммами:

Задолженность плательщиков от оказания услуг основного платного образования 75 346 тыс. руб.

Задолженность плательщиков от оказания услуг дополнительного платного образования 3441 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по подотчетным суммам 38 тыс. руб.

Предполагается, что дебиторская задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Запасы Университета представлены следующими классификационными группами:

Продукты питания 4 тыс. руб.

Горюче-смазочные материалы 133 тыс. руб.

Строительные материалы 468 тыс. руб.

Мягкий инвентарь 566 тыс. руб.

Комплекующие для компьютеров 3908 тыс. руб.

В текущем году Университет начал строительство нового корпуса, в связи с чем выплатил аванс проектной организации за разработку проекта и технической документации на сумму 9 938 тыс. руб.

В течение отчетного периода Университет организовал несколько конкурсов. От участников конкурсов получены денежные средства на общую сумму 3 964 тыс. руб. Данные денежные средства должны быть возвращены участникам конкурсов.

Основные средства Университета включают недвижимое, особо ценное движимое и иное движимое имущество, а также земельный участок. Имущество Университета находится в федеральной собственности и закрепляется за Университетом на праве оперативного управления. Земельный участок передан в бессрочное пользование Университету, который распоряжается им в пределах, установленных законом и в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества, а также с согласия собственника этого имущества.

Земельный участок был оценен по справедливой стоимости. В качестве справедливой стоимости была принята кадастровая стоимость. Земельный участок был оценен профессиональным оценщиком – ООО «Академия недвижимости».

Информация об объектах основных средств для целей формирования финансовой отчетности в разрезе классификационных групп представлена ниже:

Таблица 6

Информация об объектах основных средств

| Наименование объектов | Первоначальная (для земельных участков справедливая стоимость), тыс. руб. | Накопленная амортизация, тыс. руб. | Балансовая стоимость, тыс. руб. |
|-------------------------|---|------------------------------------|---------------------------------|
| Земельный участок | 1 546 307 | | |
| Жилые помещения | 566 226 | 134 512 | |
| Нежилые помещения | 840 751 | 446 581 | |
| Машины и оборудование | 2 782 574 | 1 805 782 | |
| Хозяйственный инвентарь | 173 343 | 135 365 | |
| Библиотечный фонд | 213 833 | 204 403 | |
| Итого | | | |

Университет имеет активы культурного наследия, информация о которых представлена в таблице 7:

Информация об активах культурного наследия

| Наименование объектов | Историческая или справедливая стоимость, тыс. руб. | Накопленная амортизация, тыс. руб. | Балансовая стоимость, тыс. руб. |
|---|--|------------------------------------|---------------------------------|
| Здание учебного корпуса № 1 | 406 751 | 366 191 | |
| Картина «Морской пейзаж» | 5 603 | | |
| Скульптура в фойе здания учебного корпуса | 2 299 | | |
| Итого | | | |

Активы культурного наследия, относящиеся к классу «Здания», используются в приносящей доход деятельности Университета и учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Активы культурного наследия, относящиеся к предметам декоративно-прикладного искусства, Университет отражает в отчетности как инвестиции в движимое имущество, учитываемое по справедливой стоимости. Оценка по справедливой (рыночной) стоимости была проведена ООО «Академия недвижимости».

На дату составления отчетности кредиторская задолженность по обменным операциям представлена следующими суммами:

Задолженность поставщикам по услугам (работам) 21783 тыс. руб.

Задолженность поставщикам материальных запасов 9954 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда 38 тыс. руб.

Предполагается, что кредиторская задолженность будет погашена Университетом в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Нематериальные активы созданы Университетом за счет средств государственных субсидий, находятся в федеральной собственности и закреплены Университетом на праве оперативного управления. Информация о нематериальных активах для целей формирования финансовой отчетности в разрезе классификационных групп представлена в таблице 8:

Информация о нематериальных активах

| Наименование объектов | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Накопленная амортизация, тыс. руб. | Балансовая стоимость, тыс. руб. |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Патенты на изобретения | 50940 | 30700 | |
| Образовательные программы для ЭВМ | 26564 | 6310 | |
| Самостоятельно созданный товарный знак | 40000 | | |
| Исключительное право на произведения литературы | 9239 | 5717 | |
| Итого | 86743 | 42727 | |

Полученные Университетом авансы за услуги основного платного образования составили на отчетную дату 436 760 тыс. руб., за услуги дополнительного платного образования – 118 723 тыс. руб.

Университет создал резерв на оплату неиспользованных отпусков на сумму 12 256 тыс. руб.

Расчеты с учредителями в составе чистых активов представляют собой взнос собственника – будущие экономические выгоды, получаемые от учредителя, не приводящие к возникновению обязательств Университета и формирующие долю участия в чистых активах. Расчеты с учредителем представлены недвижимым имуществом и особо ценным имуществом, полученным в оперативное управление. Балансовая стоимость этого имущества составляет 2 684 766 тыс. руб.

Задание 2

Составить Отчет о результатах финансовой деятельности Университета, реализующего образовательные программы высшего образования и дополнительные профессиональные программы, выполняющего фундаментальные и прикладные научные исследования, по формату, представленному ниже. Финансирование образовательной деятельности

Университета осуществляется за счет субсидий государства и оплаты образовательных услуг физическими и юридическими лицами.

Таблица 9

Отчет о результатах финансовой деятельности

| | |
|--|--|
| ВЫРУЧКА | |
| Выручка от необменных операций | |
| Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | |
| Субсидии и пожертвования на стипендиальное обеспечение | |
| Пожертвования на ведение уставной деятельности | |
| Выручка от обменных операций | |
| Оказание образовательных услуг | |
| Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ | |
| Предоставление имущества в аренду | |
| Итого выручка | |
| РАСХОДЫ | |
| Оплата труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера и начисления на указанные выплаты | |
| Услуги сторонних организаций | |
| Расходы на амортизацию | |
| Расходование материальных запасов | |
| Расходы на реализацию активов | |
| Выплаты стипендии | |
| Итого расходы | |
| Профицит (дефицит) до налогообложения | |
| Текущий налог на прибыль | |
| Профицит (дефицит) за период | |

Исходные данные.

В случае необменных операций Университет получает ресурсы безвозмездно или предоставляет взамен символическую компенсацию. Основным видом выручки от необменных операций Университета являются субсидии на развитие. Субсидии на развитие представляют собой бюджетные средства, полученные Университетом от учредителя на безвозмездной основе, на цели, определенные договором (соглашением) на предоставление субсидии. Субсидии на развитие Университета, поступившие в рамках государственного

задания признаются в составе выручки от необменных операций в момент возникновения права на получение дохода. В течение отчетного периода размер субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составил 1 625635 тыс. руб. Размер субсидий и пожертвований на стипендиальное обеспечение составил 224631 тыс. руб. Бюджетные средства, поступившие в виде субсидии на стипендиальное обеспечение обучающихся, именные стипендии в последующем направляемые на выплату обучающимся, признаются в составе дохода в момент начисления Университетом стипендий и прочих выплат в пользу обучающихся.

Для осуществления уставной деятельности Университет получает добровольные пожертвования от юридических и физических лиц, и субсидии из бюджета города Москвы. Пожертвования направляются на функционирование и развитие Университета, осуществление образовательного процесса, а также на улучшение материально-технической базы. Добровольные пожертвования, полученные Университетом в течение отчетного периода, используются по назначению, установленному договором, и признаются как выручка за период в полном размере (159559 тыс. руб.).

Состав выручки от оказания услуг образовательной деятельности представлен ниже.

Выручка за услуги основного платного образования 1 609 345 тыс. руб.

Выручка за услуги дополнительного платного образования 291690 тыс. руб.

Выручка от оказания платных образовательных услуг признается ежемесячно пропорционально времени обучения в том учетном периоде, в котором услуга была оказана.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы выполняются как в соответствии с государственным заданием, так и по договорам, заключенным с различными Министерствами, ведомствами и бизнес-сообществом. Состав выручки от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ представлен ниже.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в рамках выполнения государственного задания 786 590 тыс. руб.

Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по хоздоговорам с организациями 543 860 тыс. руб.

Гранты на научные и научно-педагогические кадры 147 786 тыс. руб.

Выручка от научно-исследовательских услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Доля оказанных услуг рассчитывается, исходя из доли фактических затрат, понесенных по договору, к общим затратам по договору.

Расходы Университета признаются по принципу начисления. Состав расходов за отчетный период представлен ниже.

Таблица 10

Состав расходов за отчетный период

| Расходы | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Расходы на оплату труда | 2 134 780 |
| Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера | 457 560 |
| Начисление страховых взносов | 293 205 |
| Услуги энерго-снабжающих организаций | 789 450 |
| Информационно-консультационные услуги | 56 600 |
| Коммунальные услуги | 134 780 |
| Телекоммуникационные услуги | 35 980 |
| Услуги по сопровождению программного обеспечения | 7 900 |
| Банковские услуги | 64 609 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 483 256 |
| Расходование материальных запасов | 173 516 |
| Стипендии студентам | 200 223 |
| Расходы на реализацию активов | 344 567 |

Выручка от услуг аренды признается на ежемесячной основе и рассчитывается по отношению к сумме арендной платы, предусмотренной

договором аренды и количеством дней использования арендованного помещения в отчетном месяце. По состоянию на отчетную дату размер выручки составил 600661 тыс. руб.

Налог на прибыль за отчетный год был начислен в отношении прибыли от оказания платных образовательных услуг, научных исследований осуществляемых на коммерческой основе и прочих коммерческих услуг. Расходы по налогу на прибыль включают компонент текущего налога на прибыль, подлежащего оплате. Текущая ставка налога на прибыль составляет 20%. Размер налога на прибыль - 17 659 тыс. руб.

Задание 3

Составить Отчет о движении денежных средств Университета по формату, представленному в таблице 11.

Таблица 11

Отчет о движении денежных средств

| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
|--|-----|
| Поступления | |
| Налогообложение | X |
| Продажа товаров и услуг | X |
| Гранты | X |
| Полученные проценты | X |
| Прочие поступления | X |
| Выплаты | |
| Оплата труда | (X) |
| Пенсии | (X) |
| Поставщики | (X) |
| Уплаченные проценты | (X) |
| Другие платежи | (X) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | X |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
| Приобретение основных средств | (X) |
| Поступления от продажи основных средств | X |
| Поступления от продажи инвестиций | X |
| Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте | (X) |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности | (X) |

| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | |
|---|-----|
| Привлеченные заемные средства | X |
| Денежные выплаты по заемным средствам | (X) |
| Распределение/дивиденды государству | (X) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | X |
| Чистое увеличение /сокращение денежных средств и их эквивалентов | X |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | X |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | X |

Исходные данные.

Университет реализует образовательные программы высшего образования и дополнительные профессиональные программы, выполняет фундаментальные и прикладные научные исследования. Финансирование образовательной деятельности осуществляется за счет субсидий государства и оплаты образовательных услуг физическими и юридическими лицами.

В течение отчетного периода размер субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания составил 1 625 635 тыс. руб.

Размер субсидий и пожертвований на стипендиальное обеспечение составил 1 224 631 тыс. руб.

Кроме того, Университетом получены денежные средства:

- на проведение НИОКР в рамках выполнения государственного задания в сумме 786 590 тыс. руб.;
- на проведение НИОКР в рамках выполнения хоздоговоров в сумме 543 860 тыс. руб.;
- на реализацию гранта в сумме 147 786 тыс. руб. в счет предоставленных грантов на сумму 250 000 руб.;
- в качестве добровольных пожертвований от юридических лиц в сумме 100 000 тыс. руб.;
- в качестве добровольных пожертвований от физических лиц в сумме 59 559 тыс. руб.;

- аванс по договору аренды в сумме 600 661 тыс. руб.;
- от участников конкурсов, организованных Университетом, на общую сумму 3 964 тыс. руб. Данные денежные средства должны быть возвращены участникам конкурсов.;
- в счет погашения задолженности плательщиков от оказания услуг основного платного образования 75 346 тыс. руб.;
- в счет погашения задолженность плательщиков от оказания услуг дополнительного платного образования 3 441 тыс. руб.;
- в счет погашения дебиторской задолженности по подотчетным суммам 38 тыс. руб.;
- взносы собственников в сумме 150 тыс. руб.
- взнос собственника на сумму 900 тыс. руб., но при этом указывается, что Университет будет осуществлять фиксированные выплаты передающей стороне с возвратом ее (передающей стороны) инвестиций через 3 года.

Университетом были произведены следующие выплаты с Казначейского счета:

- оплата труда 2 134 780 тыс. руб.;
- вознаграждения по договорам гражданско-правового характера 457 560 тыс. руб.;
- страховые взносы 293 205 тыс. руб.;
- оплачены услуги энерго-снабжающих организаций 789 450 тыс. руб.;
- оплачены информационно-консультационные услуги 56 600 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги 134 780 тыс. руб.;
- оплачены телекоммуникационные услуги 35 980 тыс. руб.;
- оплачены услуги по сопровождению программного обеспечения 7 900 тыс. руб.;
- оплачены банковские услуги 64 609 тыс. руб.;
- оплачена поставка материальных запасов 173 516 тыс. руб.;
- выплачены стипендии студентам 200 223 тыс. руб.;

- выплачен аванс проектной организации за разработку проекта и технической документации на сумму 9 938 тыс. руб.;
- оплачен налог на прибыль 17 659 тыс. руб.

По состоянию на начало периода Университет имел следующие остатки денежных средств и денежных документов:

Денежные средства в рублях на счетах в Казначействе 656 113 тыс. руб.

Денежные средства в рублях на счетах в банках 14 679 тыс. руб.

Наличные денежные средства в кассе 15 тыс. руб.

Денежные документы 240 тыс. руб.

Кроме того, амортизация основных средств и нематериальных активов составила 483 256 тыс. руб. Получено от поставщиков основных средств на сумму 6 000 тыс. руб. Оплачено поставщикам 6 000 тыс. руб. Переданы основные средства покупателям: 15 000 тыс. руб. – выручка, 8 000 тыс. руб. – стоимость основных средств, 1 000 тыс. руб. – амортизация. Получено от покупателей основных средств 13 000 тыс. руб. Получен заем в сумме 60 000 тыс. руб. на 3 года под 10%. Выплачены проценты по займу – 150 тыс. руб. Государство объявило о своем намерении передать Университету денежные средства на сумму 15 000 руб. для строительства нового учебного корпуса. Университет создал резерв на оплату неиспользованных отпусков на сумму 12 256 тыс. руб.

Задание 4

Составить Примечания к финансовой отчетности Университета «Информация по сегментам» по формату, представленному в таблице 12.

Исходные данные.

В целях управления деятельность Университета разделена на три следующих отчетных сегмента:

- сегмент образовательных услуг, который занимается осуществлением образовательной деятельности, в том числе реализацией образовательных программ высшего образования, среднего профессионального образования,

основных программ профессионального обучения, дополнительных профессиональных программ, общеобразовательных программ;

- сегмент услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, занимающийся проведением научно-исследовательских работ (фундаментальных научных исследований и экспериментальных разработок) и подготовкой научных кадров;

- сегмент прочей деятельности, занимающийся предоставлением услуг проживания, организации и проведения мероприятий, физкультурно-оздоровительных услуг, социально-бытовых и прочих.

Таблица 12

Примечания к финансовой отчетности «Информация по сегментам»

| | Услуги образования | Услуги научно-исследовательских разработок | Прочая деятельность | Не разделяемые по сегментам | Итого по сегментам |
|---|--------------------|--|---------------------|-----------------------------|--------------------|
| Выручка, в том числе: | | | | | |
| Выручка от бюджетных субсидий и грантов | | | | | |
| Выручка от других внешних источников | | | | | |
| Всего выручка | | | | | |
| Расходы, в том числе: | | | | | |
| Заработная плата и отчисления | | | | | |
| Материальные расходы | | | | | |
| Амортизация | | | | | |
| Прочие | | | | | |
| Всего расходов | | | | | |
| Дефицит/профицит | | | | | |
| Активы | | | | | |
| Обязательства | | | | | |
| Приобретение и строительство основных средств | | | | | |

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось. Трансферты между сегментами: выручка сегмента и расходы сегмента включают выручку и расходы от трансфертов между сегментами

Состав выручки от оказания услуг представлен ниже.

Таблица 13

Состав выручки от оказания услуг, тыс. руб.

| Показатель | Услуги образования | Услуги научно-исследовательских разработок | Прочая деятельность |
|--|--------------------|--|---------------------|
| Выручка за услуги основного платного образования | 1 609 345 | | |
| Выручка за услуги дополнительного платного образования | 291 690 | | |
| Выручка от реализации грантов | 150 000 | 1 150 000 | |
| Выручка от других внешних источников | | 120 000 | 960 000 |
| Трансферты | 50 000 | 50 000 | |

Руководство Университета осуществляет мониторинг деятельности по каждому из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов. Общеуниверситетские расходы 350 000 тыс. руб. и расходы на налоги (налог на прибыль 12 000 руб., налог на имущество 60 000 руб., земельный налог 16 000 тыс. руб.), уплачиваемые Университетом, рассматриваются с точки зрения всего Университета и не распределяются на операционные сегменты.

Состав расходов представлен ниже.

Состав расходов отчетного периода, тыс. руб.

| Расходы | Услуги образования | Услуги научно-исследовательских разработок | Прочая деятельность |
|--|--------------------|--|---------------------|
| Расходы на оплату труда | 1 134 780 | 450 000 | 360 000 |
| Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера | 157 560 | 120 000 | 110 000 |
| Начисление страховых взносов | 293 205 | 110 000 | 50 000 |
| Услуги энерго-снабжающих организаций | 189 450 | | |
| Информационно-консультационные услуги | 56 600 | 23 000 | 14 000 |
| Коммунальные услуги | 134 780 | | |
| Телекоммуникационные услуги | 35 980 | | |
| Услуги по сопровождению программного обеспечения | 7 900 | | |
| Банковские услуги | 64 609 | | |
| Поставка материальных запасов | 173 516 | 320 000 | 120 000 |
| Выплачены стипендии студентам | 200 223 | | |

Задания для самостоятельной работы

1. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 1 Представление финансовой отчетности и МСФО 1, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
2. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 2 Отчеты о движении денежных средств и МСФО 7, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.

3. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 18 Сегментная отчетность и IFRS 8, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.

Рекомендуемая литература

1. МСФО ОС 1 - Представление финансовой отчетности
2. МСФО ОС 2 - Отчеты о движении денежных средств
3. МСФО ОС 18 - Сегментная отчетность
4. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
5. Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/555072>
6. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
7. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
8. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
9. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>

10. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
11. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
12. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
13. www.iasb.org - официальный сайт Совета МСФО
14. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/ - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
15. www.gaap.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
16. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

Тема 3. Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26)

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 12 - Запасы.
 - 1.1. Цель и сфера применения.
 - 1.2. Определение запасов.
 - 1.3. Классификация и оценка запасов.
 - 1.4. Методы оценки себестоимости.

- 1.5. Раскрытие информации о запасах в отчетности.
2. МСФО ОС 16 - Инвестиционная недвижимость.
 - 2.1. Определение инвестиционной недвижимости.
 - 2.2. Признание и оценка.
 - 2.3. Перевод объекта из одной группы недвижимости в другую.
 - 2.4. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в отчетности.
3. МСФО ОС 17 - Основные средства.
 - 3.1. Определение и признание основных средств.
 - 3.2. Оценка основных средств.
 - 3.3. Методы начисления амортизации.
 - 3.4. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности.

Контрольные вопросы

1. Назовите цель МСФО ОС 12.
2. Перечислите сферы применения МСФО ОС 12.
3. Дайте определения терминам:
 - текущая стоимость замещения;
 - запасы;
 - чистая цена продажи.
4. Как классифицируются запасы?
5. Как оцениваются запасы?
6. Как оцениваются запасы, приобретенные путем необменных операций?
7. Как оцениваются запасы, предназначенные для распространения товаров безвозмездно или за символическую плату?
8. Как оцениваются запасы, предназначенные для потребления в процессе производства товаров для распространения безвозмездно или за символическую плату?
9. Какие затраты включаются в себестоимость запасов?

10. Какие затраты включаются в затраты на приобретение запасов?
11. Какие затраты включаются в затраты на переработку незавершенного производства в готовую продукцию?
12. Какие расходы относятся к постоянным накладным производственным расходам?
13. Какие расходы относятся к переменным производственным накладным расходам?
14. Что включается в прочие затраты?
15. Какие методы могут использоваться для оценки себестоимости запасов?
16. Какая информация о запасах подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
17. Назовите цель МСФО ОС 16.
18. Перечислите сферы применения МСФО ОС 16.
19. Дайте определения терминам:
 - балансовая стоимость;
 - себестоимость;
 - инвестиционная недвижимость;
 - недвижимость, занимаемая владельцем.
20. Приведите примеры инвестиционной недвижимости.
21. При каких условиях инвестиционная недвижимость может быть признана активом?
22. Как оценивается инвестиционная недвижимость в момент признания?
23. Как оценивается инвестиционная недвижимость, приобретенная через необменную операцию?
24. Что включается в себестоимость приобретенной инвестиционной недвижимости?
25. Как оценивается инвестиционная недвижимость после признания?
26. Раскройте «суть» модели учета инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости?

27. Раскройте «суть» модели учета инвестиционной недвижимости по себестоимости?
28. В каком случае недвижимость переводится в категорию инвестиционной недвижимости, или исключается из нее? Приведите примеры.
29. Каким образом отражается в системе учета перевод недвижимости из одной категории в другую?
30. В каких случаях признание объекта инвестиционной недвижимости должно быть прекращено?
31. Каким образом отражается в системе учета прекращение признания объекта инвестиционной недвижимости?
32. Какая информация об инвестиционном имуществе подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
33. Назовите цель МСФО ОС 17.
34. Перечислите сферы применения МСФО ОС 17.
35. Дайте определения терминам:
- балансовая стоимость;
 - класс основных средств;
 - амортизируемая стоимость;
 - амортизация;
 - специфическая для организации стоимость;
 - убыток от обесценения генерирующих денежные средства активов;
 - убыток от обесценения не генерирующих денежные средства активов;
 - основные средства;
 - возмещаемая стоимость;
 - возмещаемая стоимость актива, не генерирующего денежные средства;
 - ликвидационная стоимость актива;

- срок полезного использования.

36. В каких случаях себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива?
37. Что такое «инфраструктурный» актив?
38. Как оценивается объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива?
39. К чему приравнивается себестоимость актива, приобретенного путем необменной операции?
40. Какие расходы включаются в себестоимость объекта основных средств?
41. Приведите примеры прямых затрат, включаемых в себестоимость объекта основных средств.
42. Приведите примеры затрат, не включаемых в себестоимость объекта основных средств.
43. Как оценивается объект основных средств после признания?
44. Раскройте «суть» модели учета основных средств по себестоимости?
45. Раскройте «суть» модели учета объекта основных средств по переоцененной стоимости?
46. Как определяется справедливая стоимость движимых и недвижимых объектов основных средств?
47. Каким образом отражается в системе учета переоценка объектов основных средств?
48. Какие факторы необходимо принимать во внимание при определении срока полезного использования объекта основных средств?
49. Какие факторы необходимо принимать во внимание при определении метода начисления амортизации объекта основных средств?
50. Когда прекращается признание балансовой стоимости объекта основных средств?
51. Каким образом отражается в системе учета прекращение признания балансовой стоимости объекта основных средств?

52. Какая информация об основных средствах подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?

Практические задания

Задание 1

Составить бухгалтерские записи и Примечание к финансовой отчетности Университета «Информация по запасам» на конец периода по формату, представленному ниже.

Таблица 15

Примечание к финансовой отчетности «Информация по запасам»

| | 31.12.20X1 | 31.12.20X2 |
|--|------------|------------|
| Аккумуляторы, батареи и другие устройства | | |
| Горюче-смазочные материалы | | |
| Запасные части | | |
| Канцелярия | | |
| Комплектующие для компьютеров | | |
| Медикаменты и перевязочные средства | | |
| Микросхемы | | |
| Мягкий инвентарь | | |
| Печатные и учебные материалы | | |
| Продукты питания | | |
| Строительные материалы | | |
| Технический инвентарь | | |
| Химические реагенты и лабораторный инвентарь | | |
| Прочие | | |
| Итого | | |

Исходные данные.

Запасы были отражены по первоначальной стоимости. Запасы не предоставлялись в качестве обеспечения. Ранее Университет не признавал затраты по списанию запасов до чистой стоимости реализации. В течение года было следующее движение материалов, в тыс. руб.:

Движение материалов, в тыс. руб.

| | Остаток на начало | Поступление | Списание | Справедливая стоимость на конец | Расчетные затраты на продажу |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|----------|---------------------------------|------------------------------|
| Продукты питания | 4 000 | | | | |
| Горюче-смазочные материалы | 133 | 100 | 50 | 150 | 5 |
| Строительные материалы | 468 | 100 | 500 | 50 | 5 |
| Мягкий инвентарь | 566 | 200 | 500 | 200 | 10 |
| Комплекующие для компьютеров | 3908 | 7 000 | 9 000 | 500 | 50 |
| Печатные и учебные материалы | 3 000 | 500 | 2 000 | 2 000 | 100 |
| Запасные части | 1 200 | 1000 | 2 000 | 200 | 7 |
| Медикаменты и перевязочные средства | 300 | | 300 | | |
| Технический инвентарь | 1 000 | 1500 | 2000 | 1 500 | 150 |
| Прочие | 500 | 500 | 600 | 400 | 10 |
| Итого | | | | | |

Университет приобрел 100 литров химических реагентов по цене 40 руб. за один литр, в том числе налог на добавленную стоимость 20%. Стоимость доставки на склад Университета составила 12 тыс. руб., включая налог на добавленную стоимость 20%. По расчетам специалистов стоимость одних суток хранения одного литра на складе составляет 5 руб. Указанная выше партия хранилась на складе в течение 7 суток.

Приобретены микросхемы путем необменной операции 500 штук по справедливой стоимости 30 тыс. руб.

Юридическое лицо безвозмездно пожертвовало Университету для осуществления образовательной деятельности аккумуляторы 1 000 штук, которые отражались на балансе юридического лица по стоимости 5 тыс. руб., а справедливая стоимость их составила 50 тыс. руб.

От учредителя Университета были получены канцелярские товары на сумму 250 тыс. руб.

Университетом была организована благотворительная акция по поддержке студентов из многодетных семей, на которую было передано продуктов питания на сумму 750 тыс. руб., справедливая стоимость которых 800 тыс. руб.

Задание 2

Используя рисунок 1, классифицируйте объекты, приведенные в исходных данных.

Исходные данные.

Университет реализует образовательные программы высшего образования и дополнительные профессиональные программы, выполняет фундаментальные и прикладные научные исследования. Финансирование образовательной деятельности осуществляется за счет субсидий государства и оплаты образовательных услуг физическими и юридическими лицами. У Университета имеются следующие объекты.

Объект 1. Половина объекта используется Университетом в административных целях, а половина – сдается в аренду третьим лицам.

Объект 2. Эта собственность представляет собой офисный блок, который сдается в аренду сторонним организациям. В среднем за год офисный блок загружен примерно на 70%. Каждый не сданный в аренду офис остается неиспользованным или же в нем время от времени Университет проводит свои собрания.

Объект 3. Эта собственность сдается в аренду другому Университету для образовательных целей.

Объект 4. Этот объект приобретен в течение отчетного года для образовательной деятельности, но из-за невозможности пройти экспертизу пожарной безопасности Университетом принято решение о его продаже.

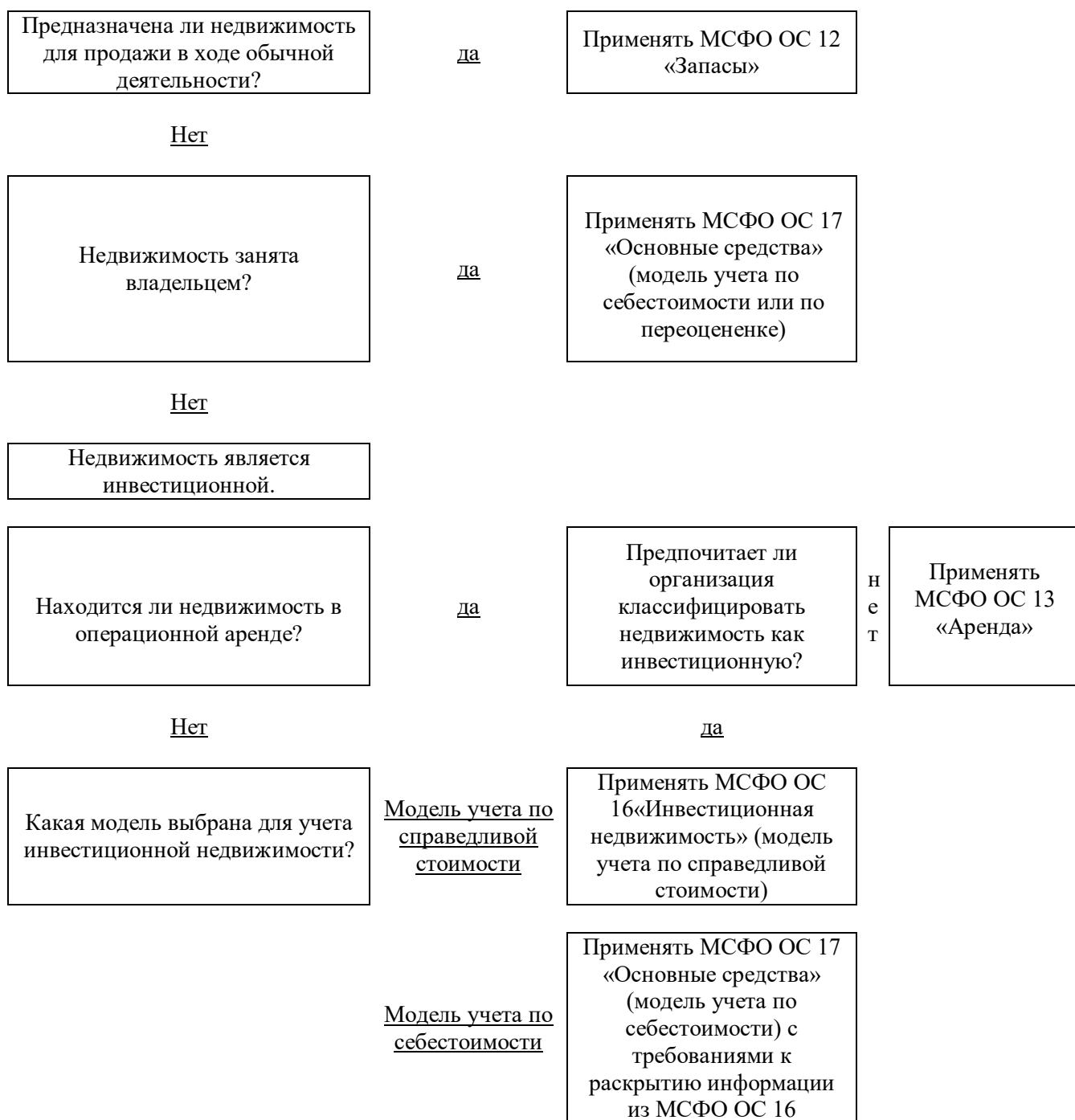


Рис. 1. Классификация объектов

Исходные данные (продолжение).

Объект 5. Учебный корпус, используемый Университетом в дневное время для проведения прикладных научных исследований, а в вечернее время для реализации дополнительных профессиональных программ.

Объект 6. Учебный корпус, находящийся в операционной аренде, который Университет предпочитает классифицировать как инвестиционную недвижимость.

Объект 7. Земля. Находятся в оперативном управлении в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земля находится в бессрочном пользовании.

Объект 8. Сооружение, не занятое Университетом, находящееся в операционной аренде, но не классифицируемое как инвестиционная собственность.

Объект 9. Недвижимость, не занятая Университетом, не находящаяся в операционной аренде, учитываемая по себестоимости.

Объект 10. Недвижимость, не занятая Университетом, не находящаяся в операционной аренде, учитываемая по справедливой стоимости.

Первоначальная и справедливая стоимость объектов представлена в таблице 17:

Таблица 17

Первоначальная и справедливая стоимость объектов, тыс. руб.

| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Справедливая стоимость |
|-----------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| Объект 1 | 200 000 | 150 000 | 250 000 |
| Объект 2 | 190 000 | 160 000 | 150 000 |
| Объект 3 | 135 000 | 25 000 | 100 000 |
| Объект 4 | 210 000 | 200 000 | 50 000 |
| Объект 5 | 310 000 | 310 000 | 10 000 |
| Объект 6 | 160 000 | 55 000 | 190 000 |
| Объект 7 | 155 000 | | 200 000 |
| Объект 8 | 110 000 | 10 000 | 210 000 |
| Объект 9 | 130 000 | 55 000 | 70 000 |
| Объект 10 | 170 000 | 77 000 | 150 000 |

Задание 3

Составить бухгалтерские записи и Примечание к финансовой отчетности Университета «Информация по основным средствам» по формату, представленному в таблице 18.

Примечание к финансовой отчетности «Информация по основным средствам»

| | Земля | Жилые здания | Нежилые здания | Сооружения | Оборудование | Транспорт | Библиотечный фонд | Незавершенное капитальное строительство и оборудование к установке | Прочее | Итого |
|--------------------------------------|-------|--------------|----------------|------------|--------------|-----------|-------------------|--|--------|-------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | | | | |
| Переоценка по справедливой стоимости | | | | | | | | | | |
| На 1 января 20X2 | | | | | | | | | | |
| Поступления по фактической стоимости | | | | | | | | | | |
| Ввод в эксплуатацию | | | | | | | | | | |
| Выбытие | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | | | | |
| Накопленная амортизация | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | | | | |
| Начислено за год | | | | | | | | | | |
| Списано при выбытии | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | | | | |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | | | | |

Исходные данные.

Стоимость основных средств Университета амортизируется в течение срока полезного использования, который рассчитывается исходя из ожидаемого использования активов, ожидаемого физического износа, программы ремонта и обслуживания и технологического устаревания.

Руководство периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования, исходя из текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды или возможность полезного использования. Первоначальная и справедливая стоимость объектов представлена в таблице 19:

Таблица 19

Первоначальная и справедливая стоимость объектов, тыс. руб.

| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Справедливая стоимость | Срок полезного использования | Ликвидационная стоимость |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Земля | 2 522 000 | | | 500 лет | |
| Жилые здания | 1 200 000 | 44 000 | 628 000 | 60 лет | 5 000 |
| Нежилые здания | 700 000 | 55 043 | 1 057 000 | 50 лет | 1 000 |
| Сооружения | 140 000 | 1 800 | 31 000 | 20 лет | 500 |
| Транспорт | 39 000 | 13 590 | 2 043 | 10 лет | 10 |
| Библиотечный фонд | 25 000 | 10 800 | | 6 лет | 11 |
| Незавершенное строительство | 211 000 | | | | |
| Прочее | 614 000 | 36 000 | | 1 год | |

Амортизация основных средств Университета начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании оценок руководства Университета, относящихся к данным активам.

В течение отчетного периода Университетом были совершены следующие операции:

1) приобретено оборудование: покупная цена оборудования по прейскуранту поставщика 10 000 тыс. руб. Торговая скидка, оговоренная в договоре 500 тыс. руб. Затраты на доставку оборудования 300 тыс. руб. Затраты на установку оборудования 200 тыс. руб. Затраты на проверку надлежащей работы оборудования 400 тыс. руб. Затраты на консультирование по настройке оборудования, оказанное поставщиком 200 тыс. руб. Затраты на обслуживание оборудования 500 тыс. руб. Предполагаемые затраты на ликвидацию 10 тыс. руб.

2) После двух лет эксплуатации Университетом были пересмотрены срок полезного использования библиотечного фонда (с 6 лет до 4 лет) и ликвидационная стоимость библиотечного фонда (с 11 тыс. руб. до 7 тыс. руб.).

3) Были проданы служебные автомобили за 10 000 тыс. руб. (Первоначальная стоимость 12 000 руб. Накопленная амортизация 5 тыс. руб. Справедливая стоимость 8 000 руб. Срок полезного использования 10 лет. Ликвидационная стоимость 2 тыс. руб.)

4) Приобретено нежилое помещение путем необменной операции (Первоначальная стоимость 120 000 руб. Накопленная амортизация 50 тыс. руб. Справедливая стоимость 80 000 руб. Срок полезного использования 20 лет. Ликвидационная стоимость 20 тыс. руб.)

5) Благотворительная организация передала в библиотеку Университета 10 000 книг, которые у благотворительной организации имели балансовую стоимость 100 тыс. руб., справедливая стоимость которых 1 000 тыс. руб.

Задания для самостоятельной работы

1. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 12 Запасы и МСФО 2, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
2. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 16 Инвестиционная недвижимость и МСФО 40, выделите

фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.

3. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 17 Основные средства и МСФО 16, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 31 - Нематериальные активы.
 - 1.1. Цель и сфера применения.
 - 1.2. Определение и признание нематериальных активов.
 - 1.3. Оценка нематериальных активов.
 - 1.4. Методы начисления амортизации.
 - 1.5. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности.
2. МСФО ОС 21 - Обесценение активов, не генерирующих денежные средства.
 - 2.1. Понятие активов, генерирующих и не генерирующих денежные средства.
 - 2.2. Признаки обесценения актива.
 - 2.3. Метод амортизированной стоимости замещения.
 - 2.4. Метод восстановительной стоимости.
 - 2.5. Метод полезных единиц.
 - 2.6. Признание и оценка убытка от обесценения.
 - 2.7. Восстановление убытка от обесценения.
 - 2.8. Раскрытие информации об обесценении активов.
3. МСФО ОС 26 - Обесценение активов, генерирующих денежные средства.
 - 3.1. Признаки обесценения актива.
 - 3.2. Оценка возмещаемой стоимости использования.

- 3.3. Признание и оценка убытка от обесценения отдельного актива.
- 3.4. Убыток от обесценения единицы, генерирующей денежные средства.
- 3.5. Восстановление убытка от обесценения.
- 3.6. Раскрытие информации об обесценении активов.

Контрольные вопросы

1. Назовите цель МСФО ОС 31.
2. Перечислите сферы применения МСФО ОС 31.
3. Дайте определения терминам:
 - балансовая стоимость;
 - опытно-конструкторская и технологическая разработка;
 - нематериальный актив;
 - научные исследования.
4. При соблюдении каких требований актив удовлетворяет критерию идентифицируемости?
5. Раскройте «суть» понятия «контроль над активом»?
6. Каким требованиям должен удовлетворять объект для его признания нематериальным активом?
7. В каком случае нематериальный актив подлежит признанию?
8. Как оценивается нематериальный актив при первоначальном признании?
9. Как оценивается нематериальный актив, приобретённый через необменную операцию?
10. Какие затраты включаются в себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива?
11. Приведите примеры прямых затрат, включаемых в себестоимость нематериального актива.
12. Приведите примеры затрат, не включаемых в себестоимость нематериального актива.

13. Как оценивается себестоимость нематериального актива, приобретенного путем обмена на неденежный актив или активы, либо на комбинацию денежных и неденежных активов?
14. Признается ли в качестве актива деловая репутация, сформированная внутри организации?
15. Признаются ли в качестве нематериального актива созданные силами организации торговые марки, выходные сведения, издательские права, клиентские базы и другие объекты аналогичного характера?
16. Каким образом отражается в системе учета нематериальный актив, созданный усилиями самой организации?
17. Каким образом отражается в системе учета нематериальный актив, являющийся результатом научных исследований?
18. Каким образом отражается в системе учета нематериальный актив, являющийся результатом опытно-конструкторских и технологических разработок?
19. Каким образом отражается в системе учета затраты, понесенные по статьям нематериальных активов?
20. Как оценивается нематериальный актив после признания?
21. Раскройте «суть» модели учета нематериальных активов по себестоимости?
22. Раскройте «суть» модели учета нематериальных активов по переоцененной стоимости?
23. Какие факторы необходимо принимать во внимание при определении срока полезного использования нематериального актива?
24. Какие факторы необходимо принимать во внимание при определении метода начисления амортизации нематериального актива?
25. Каким образом отражается в системе учета прекращение признания балансовой стоимости нематериального актива?
26. Какая информация о нематериальных активах подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?

27. Назовите цель МСФО ОС 21.
28. Перечислите сферы применения МСФО ОС 21.
29. Дайте определения терминам:
- активный рынок;
 - активы, генерирующие денежные средства;
 - затраты на выбытие;
 - справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу;
 - обесценение;
 - активы, не генерирующие денежные средства;
 - ценность использования актива, не генерирующего денежные средства.
30. Раскройте экономический смысл понятия «обесценение».
31. Каким образом организация должна идентифицировать актив, который может быть обесценен?
32. Какие данные организация должна рассмотреть при выявлении признаков возможного обесценения актива?
33. Как проводится оценка возмещаемой стоимости использования?
34. Раскройте «суть» метода амортизированной стоимости замещения.
35. Раскройте «суть» метода восстановительной стоимости.
36. Раскройте «суть» метода полезных единиц.
37. Каким образом отражается в системе учета признание и оценка убытка от обесценения?
38. Каким образом отражается в системе учета восстановление убытка от обесценения?
39. Какая информация об обесценении активов, не генерирующих денежные средства, подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
40. Назовите цель МСФО ОС 26.
41. Перечислите сферы применения МСФО ОС 26.
42. Дайте определения терминам:

- единица, генерирующая денежные средства;
 - ценность использования актива, генерирующего денежные средства.
43. Какие активы признаются активами, генерирующими денежные средства?
44. Какие элементы должны быть отражены в расчете ценности использования актива?
45. Какие этапы включает оценка ценности использования актива?
46. Какова основа для прогнозирования будущих денежных потоков?
47. Какова структура прогнозов будущих денежных потоков?
48. Какие потоки денежных средств не включаются в прогноз будущих денежных потоков?
49. Каким образом отражается в системе учета признание и оценка убытка от обесценения отдельного актива?
50. Каким образом отражается в системе учета восстановление убытка от обесценения отдельного актива?
51. Какая информация об обесценении активов, генерирующих денежные средства, подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?

Практические задания

Задание 1

Заполните таблицу 20.

Таблица 20

Порядок учета затрат согласно МСФО ОС 31

| ЭТАП/ ХАРАКТЕР ЗАТРАТ | ПОРЯДОК УЧЕТА согласно МСФО ОС 31 |
|---|---|
| Планирование <ul style="list-style-type: none"> • Проведение технико-экономического обоснования; • Определение технических требований аппаратного оборудования и программного обеспечения; • Оценка альтернативных продуктов и поставщиков; • Выбор предпочтительных вариантов. | |

| ЭТАП/ ХАРАКТЕР ЗАТРАТ | ПОРЯДОК УЧЕТА согласно МСФО ОС 31 |
|---|---|
| <p>Разработка приложений и инфраструктуры</p> <ul style="list-style-type: none"> • Покупка или доработка аппаратного оборудования. • Получение доменного имени; • Разработка операционного программного обеспечения (например, операционная система и серверное программное обеспечение); • Разработка кодов для приложений; • Установка разработанных приложений на вебсервере; • Стресс-тестирование. | |
| <p>Разработка графического дизайна</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разработка внешнего вида (например, расположение и цвет) интернет-страниц. | |
| <p>Разработка содержания</p> <ul style="list-style-type: none"> • Создание, приобретение, подготовка (например, создание связей, и идентифицируемых тегов), и загрузка информации, текстовой и графической по характеру, на интернет-сайт до завершения его разработки. Примеры содержания, включающего информацию об организации, услугах или продуктах, и темы, доступные подписчикам. | |
| <p>Эксплуатация</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обновление графики и пересмотр содержания; • Добавление новых функций, возможностей и содержания; • Регистрация сайта в поисковых системах; • Резервное копирование данных; • Анализ безопасности доступа; и • Анализ использования интернет-сайта | |
| <p>Прочее</p> <ul style="list-style-type: none"> • Коммерческие, административные и прочие общие накладные расходы, если они не могут быть непосредственно отнесены на подготовку интернет-сайта для эксплуатации согласно намерениям руководства; • Четкое определение неэффективности и начального операционного убытка, понесенного до достижения запланированной работы интернет-сайтом (например, тестирование неудачного старта); • Обучение сотрудников работе с интернет-сайтом. | |

Задание 2

Составить бухгалтерские записи и Примечание к финансовой отчетности Университета «Информация по нематериальным активам» по формату, представленному ниже.

Таблица 21

Примечание «Информация по нематериальным активам»

| | Права на безвозмездную аренду | Образовательные программы | Программное обеспечение | Патенты | Лицензии | Прочие нематериальные активы | Всего |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------|----------|------------------------------|-------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | |
| Поступления по фактической стоимости | | | | | | | |
| Выбытие | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | |
| Накопленная амортизация | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | |
| Начислено за год | | | | | | | |
| Списано при выбытии | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X1 | | | | | | | |
| На 31 декабря 20X2 | | | | | | | |

Исходные данные.

Стоимость нематериальных активов Университета амортизируется в течение срока полезного использования, который рассчитывается исходя из ожидаемого использования активов, линейным методом. Первоначальная стоимость нематериальных активов Университета представлена в таблице:

Первоначальная стоимость нематериальных активов

| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Справедливая стоимость | Срок полезного использования |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|
| Права на безвозмездную аренду | 168 000 | | 200 000 | |
| Образовательные программы | 184 000 | | 250 000 | |
| Программное обеспечение | 90 000 | 2 000 | 55 000 | 10 лет |
| Патенты | 5 000 | 2 000 | 8 000 | 3 года |
| Прочие нематериальные активы | 455 | 200 | 500 | 2 года |

В течение отчетного периода Университетом были совершены следующие операции:

1) приобретены лицензии: А - сроком действия 3 года за 200 тыс. руб. за денежное вознаграждение, лицензия Б приобретена путем необменной операции сроком действия 5 лет за 1 тыс. руб. (справедливая стоимость 300 тыс. руб.).

2) произведены затраты на разработку программного обеспечения для нужд Университета 30 тыс. руб. Затраты на обучение сотрудников по работе с новым программным обеспечением 5 тыс. руб.

3) проведены исследования в области применения новой технологии, давшие положительный результат 90 тыс. руб.

4) произведены затраты на создание силами организации издательских прав 150 тыс. руб.

5) деловая репутация, созданная внутри Университета, оценена в 200 тыс. руб.

6) Университет разработал собственную торговую марку (затраты на разработку 10 тыс. руб., затраты на продвижение на рынке 15 тыс. руб.) и совершенно новую технологию обучения (затраты на разработку 100 тыс. руб.).

Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5 тыс. руб., новой технологии обучения – 15 тыс. руб. Использование торговой марки началось 1 июля, новой технологии – 1 сентября. Метод амортизации – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 5 лет, новую технологию – в течение 3 лет.

7) Университет приобрел актив в виде патента на формулу вакцины, у медицинской организации для обеспечения возможности проведения Университетом бесплатной вакцинации своих студентов за 250 тыс. руб. Ожидается, что формулу необходимо незначительно модифицировать каждые 10 лет для сохранения ее эффективности. Имеются доказательства, подтверждающие постоянное обновление патента. Договор с медицинской организацией предусматривает условия непрерывного поддержания медицинской организацией эффективности формулы, и существуют доказательства, подтверждающие эту ее способность. Ожидается, что расходы на обновление патента и сохранение эффективности формулы будут незначительными, и медицинская организация оплатит их в момент возникновения.

8) Продан патент за 2 000 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1 500 тыс. руб., накопленная амортизация 500 тыс. руб., справедливая стоимость 1 500 тыс. руб., срок полезного использования 2 года).

Задание 3

Определите на основе исходных данных, произошло ли обесценение активов, и рассчитайте в случае необходимости убыток от обесценения. Расчет представьте в таблице 23.

Университет применяет следующий основной критерий для разграничения активов, генерирующих денежные средства, и активов, не генерирующих денежные средства: если актив приобретен за счет конкретной субсидии – он считается активом, не генерирующим денежные средства.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости актива, не генерирующего денежные средства, за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.

Таблица 23

Расчет обесценения активов

| | Актив 1 | Актив 2 | Актив 3 | Актив 4 | Актив 5 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|
| Стоимость приобретения | | | | | |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| Стоимость замещения | | | | | |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| Амортизированная стоимость замещения (в неповрежденном состоянии) (для метода восстановительной стоимости) | X | X | | | X |
| Минус стоимость восстановления (для метода восстановительной стоимости) | X | X | | | X |
| Амортизированная стоимость замещения до корректировки на оставшиеся полезные единицы (для метода полезных единиц) | X | X | X | X | |
| Возмещаемая стоимость использования актива, не генерирующего денежные средства | | | | | |
| Убыток от обесценения | | | | | |

Исходные данные.

Университет анализирует и проверяет балансовую стоимость активов, не генерирующих денежные средства, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном уменьшении будущей возможности полезного использования. При наличии признаков возможного обесценения Университет проводит проверку на предмет обесценения, определяя справедливую стоимость актива и его возмещаемую стоимость. Оценка таких исходных данных подразумевает использование оценочных значений и допущений. Любые последующие изменения факторов, определяющих такие оценочные

значения и допущения, могут влиять на отражаемую балансовую стоимость соответствующего актива.

Актив 1. Метод амортизированной стоимости замещения. В 20X1 году Университет приобрел новую центральную ЭВМ по цене 10 000 тыс. руб. Университет оценил, что срок полезного использования компьютера составит семь лет и что в среднем 80% мощности центрального процессора (ЦП) будет использоваться различными департаментами. Запас времени процессора в 20% предполагался и был необходим для распределения и выделения времени для выполнения заданий в срок в периоды пиковой занятости. В течение нескольких месяцев после приобретения использование процессора достигло 80%, но в 20X4 году упало до 20%. На рынке имеется компьютер по цене 500 тыс. руб., способный обеспечить оставшуюся возможность полезного использования центральной ЭВМ, используя оставшиеся приложения.

Актив 2. Метод амортизированной стоимости замещения. В 20X1 году Университет построил учебный корпус стоимостью в 10 000 тыс. руб. Расчетный срок полезного использования корпуса составляет пятьдесят лет. В 20X6 году корпус закрыли вследствие неожиданного снижения количества студентов. Корпус переведен в использование в качестве складского помещения, и нет никаких ожиданий относительно роста количества студентов в будущем, которое привело бы к обратному перепрофилированию здания. Текущая стоимость замещения склада с таким же складским потенциалом, что и у корпуса, составляет 4 200 тыс. руб.

Актив 3. Метод восстановительной стоимости. В 19X1 году Университет приобрел автобус стоимостью 200 тыс. руб. Университет оценил срок полезного использования автобуса в 10 лет. В 20X5 г. автобус попал в дорожную аварию, на ремонт автобуса для приведения его в эксплуатационное состояние требовалось 40 тыс. руб. Ремонт не повлияет на срок полезного использования имущества. Стоимость нового автобуса для выполнения подобных услуг составляла 250 тыс. руб. в 20X5 г.

Актив 4. Метод восстановительной стоимости. В 2001 году Университет построил административное здание стоимостью 50 000 тыс. руб. Здание должно было эксплуатироваться 40 лет. В 2019 году после 19-летней эксплуатации пожар нанес серьезные повреждения зданию. В целях безопасности здание было закрыто, и требовалось 35 500 тыс. руб. на ремонт. Стоимость замещения нового административного здания составляет 100 000 тыс. руб.

Актив 5. Метод полезных единиц. В 20X1 году Университет приобрел оборудование стоимостью 40 000 тыс. руб. По оценкам срок полезного использования составит 40 млн. копий книг, которые будут печататься в течение 10 лет для студентов. В 20X6 году в отчете было указано, что автоматическая функция печатного устройства не работает, как ожидалось, что, в конечном счете, привело к сокращению уровня годового объема производства на 25% в течение оставшихся 5 лет эксплуатации оборудования. Стоимость замещения новым оборудованием составит 45 000 тыс. руб. в 20X6 году.

Задание 4

Определите на основе исходных данных, произошло ли обесценение активов, и рассчитайте в случае необходимости убыток от обесценения. Расчет представьте в таблице 24.

Таблица 24

Расчет обесценения активов

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Стоимость приобретения | |
| Накопленная амортизация | |
| Балансовая стоимость | |
| Балансовая стоимость после расчета убытка от обесценения | |
| Убыток от обесценения | |

Исходные данные.

В начале 20X0 года Университет ввел в эксплуатацию здание спортивного комплекса стоимостью 250 000 тыс. руб. В начале 20X4 года

вводятся в эксплуатацию спортивные комплексы, построенные коммерческими организациями, что приводит к снижению доходов у спортивного комплекса Университета. Снижение дохода является доказательством того, что экономические показатели актива ухудшились по сравнению с ожиданиями. Соответственно, Университету необходимо определить возмещаемую стоимость актива. Университет использует линейный метод амортизации спортивного комплекса в течение 20-летнего срока полезного использования и не предполагает формирования ликвидационной стоимости. Определить справедливую стоимость спортивного комплекса за вычетом расходов на продажу не представляется возможным. Таким образом, возможность возмещения можно определить только посредством расчета ценности использования. Для дисконтирования денежных поступлений используется ставка дисконта 6%. Для определения ценности использования Университет проводит расчет в таблице:

| Период | Чистые денежные поступления | Фактор дисконтирования | Приведённая величина чистых денежных поступлений |
|--------|-----------------------------|------------------------|--|
| | | | |
| | | | |
| Итого | | | |

Для расчета ценности от использования приведены следующие данные:

| Период | Выручка, тыс. руб. | Издержки (за вычетом амортизации), тыс. руб. |
|--------|--------------------|--|
| 20X4 | 16 800 | 5 300 |
| 20X5 | 15 600 | 6 100 |
| 20X6 | 14 400 | 7 200 |
| 20X7 | 12 200 | 6 000 |
| 20X8 | 9 700 | 4 300 |
| Итого | | |

Задания для самостоятельной работы

1. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 31 Нематериальные активы и МСФО 38, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
2. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 21 Обесценение активов, не генерирующих денежные средства и МСФО 36, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
3. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 26 Обесценение активов, генерирующих денежные средства и МСФО 36, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.

Рекомендуемая литература

1. МСФО ОС 12 - Запасы
2. МСФО ОС 16 - Инвестиционная недвижимость
3. МСФО ОС 17 - Основные средства
4. МСФО ОС 31 - Нематериальные активы
5. МСФО ОС 21 - Обесценение активов, не генерирующих денежные средства
6. МСФО ОС 26 - Обесценение активов, генерирующих денежные средства
7. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
8. Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/555072>

9. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
10. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. - М.: Магистр: ИНФРАМ, 2017. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
11. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
12. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
13. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
14. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
15. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
16. www.iasb.org - официальный сайт Совета МСФО
17. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/ - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
18. www.gaap.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)

19. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

Тема 4. Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25)

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 9 - Выручка от обменных операций.
 - 1.1. Цель и сфера применения.
 - 1.2. Понятие обменных операций.
 - 1.3. Оценка выручки.
 - 1.4. Идентификация операции.
 - 1.5. Раскрытие информации.
2. МСФО ОС 23 - Выручка от необменных операций (налоги и трансферты).
 - 2.1. Цель и сфера применения.
 - 2.2. Понятие необменных операций.
 - 2.3. Анализ первоначального поступления ресурсов от необменных операций.
 - 2.4. Признание и раскрытие выручки от необменных операций.
3. МСФО ОС 25 - Вознаграждения работникам.
 - 3.1. Цель и сфера применения.
 - 3.2. Категории вознаграждения работникам.
 - 3.3. Краткосрочные вознаграждения работникам.
 - 3.4. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.
 - 3.5. Пенсионные планы с установленными выплатами.
 - 3.6. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам.
 - 3.7. Выходные пособия.
 - 3.8. Раскрытия информации.

Контрольные вопросы

1. Назовите цель МСФО ОС 9.
2. Перечислите сферы применения МСФО ОС 9.
3. Дайте определения терминам:
 - обменные операции;
 - справедливая стоимость;
 - необменные операции.
4. Какие поступления включаются в выручку?
5. Раскройте понятие «отдельно идентифицируемый элемент одной операции».
6. Как оценивается выручка?
7. Как признается выручка от операции по оказанию услуг?
8. При выполнении каких условий результат операции может быть надежно оценен?
9. При выполнении каких условий признается выручка от продажи товаров?
10. При выполнении каких условий признается выручка от использования другими сторонами активов организации, приносящих проценты, роялти и дивиденды?
11. Какая информация о выручке от обменных операций подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
12. Назовите цель МСФО ОС 23.
13. Перечислите сферы применения МСФО ОС 23.
14. Дайте определения терминам:
 - условия передачи активов;
 - контроль над активом;
 - суммы расходов, выплачиваемые через налоговую систему;
 - штрафные санкции;
 - ограничения по передаче активов;

- условия использования передаваемых активов;
- налоговые льготы;
- налогооблагаемое событие;
- налоги;
- трансферты.

15. Что такое выручка в целях МСФО ОС 23?

16. В каких случаях поступление ресурсов от необменных операций, за исключением предоставления услуг в натуральной форме, отвечающее определению актива, должно признаваться в качестве актива?

17. Как оценивается актив, приобретенный путем проведения необменной операции?

18. В каком случае признается выручка от необменной операции?

19. Как оценивается выручка от необменных операций?

20. В каких случаях текущая обязанность, возникающая в результате проведения необменной операции, соответствующая определению обязательства, должна быть признана обязательством?

21. Как оцениваются обязательства при первоначальном признании?

22. Каким образом в системе учета должна определяться выручка от налогообложения? Можно ли ее уменьшить за счет сумм расходов, выплачиваемых через налоговую систему?

23. Можно ли в валовую сумму выручки от налогообложения включать сумму налоговых льгот?

24. При каком условии отчитывающаяся организация должна признавать актив в отношении трансфертов?

25. Каким образом в системе учета отражаются штрафные санкции?

26. Каким образом в системе учета отражается трансферт «наследование»?

27. Каким образом в системе учета отражаются подарки и пожертвования, в том числе товары в натуральной форме?

28. Каким образом в системе учета отражаются залоги?
29. Каким образом в системе учета отражаются авансовые поступления трансфертов?
30. Каким образом в системе учета отражаются льготные займы?
31. Какая информация о выручке от необменных операций подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?
32. Назовите цель МСФО ОС 25.
33. Перечислите сферы применения МСФО ОС 25.
34. Дайте определения терминам:
- актуарные прибыли и убытки;
 - активы фонда долгосрочного вознаграждения работников;
 - комбинированные программы социального обеспечения;
 - стоимость услуг текущего периода;
 - пенсионные планы с установленными выплатами;
 - пенсионные планы с установленными взносами;
 - вознаграждения работникам;
 - затраты на проценты;
 - пенсионные планы, учрежденные совместно несколькими работодателями;
 - прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
 - стоимость услуг прошлых периодов;
 - активы плана;
 - вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
 - планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
 - дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами;
 - страховой полис, удовлетворяющий определенным требованиям;
 - доход на активы плана;
 - краткосрочные вознаграждения работникам;

- государственные пенсионные планы;
- выходные пособия;
- гарантированные вознаграждения работника.

35. Каким образом в системе учета отражаются краткосрочные вознаграждения работникам?
36. Каким образом в системе учета отражаются краткосрочные оплачиваемые периоды отсутствия на работе?
37. Каким образом в системе учета отражаются премии и участие в прибыли?
38. Объясните различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами?
39. Каким образом в системе учета отражаются пенсионные планы, учрежденные совместно несколькими работодателями?
40. Каким образом в системе учета отражаются пенсионные планы с установленными выплатами, в которых организации-участники находятся под общим контролем?
41. Каким образом в системе учета отражаются государственные пенсионные планы?
42. Каким образом в системе учета отражаются комбинированные программы социального обеспечения?
43. Каким образом в системе учета отражаются вознаграждения, обеспеченные страховыми полисами?
44. Каким образом в системе учета отражаются вознаграждения по окончании трудовой деятельности – пенсионные планы с установленными взносами?
45. Каким образом в системе учета отражаются вознаграждения по окончании трудовой деятельности – пенсионные планы с установленными выплатами?
46. Какая информация о вознаграждениях работникам подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?

Практические задания

Задание 1

Используя схему, классифицируйте ресурсы, приведенные в исходных данных:

| | | |
|---|------------|--|
| Соответствует ли результат поступления ресурсов определению актива? | <u>нет</u> | Не признавать увеличение в активах, рассмотреть целесообразность раскрытия информации. |
| <u>Да</u> | | |
| Соответствует ли поступление ресурсов критериям признания актива? | <u>нет</u> | Не признавать увеличение в активах, рассмотреть целесообразность раскрытия информации |
| <u>Да</u> | | |
| Является ли поступление ресурсов результатом взноса собственника? | <u>да</u> | Обратиться к другим МСФО ОС |
| <u>Нет</u> | | |
| Является ли операция необменной? | <u>нет</u> | Обратиться к другим МСФО ОС |
| <u>Да</u> | | |
| Выполнила ли организация все текущие обязательства, связанные с поступлением ресурсов? | <u>да</u> | Признать актив и выручку |
| <u>Нет</u> | | |
| Признать Актив, а также выручку в той мере, в какой актив превышает признаваемое обязательство; и Обязательство в той мере, в какой не выполнены текущие обязательства | | |

Рис. 2. Классификация ресурсов

Исходные данные.

В отчетном периоде Университетом признаны следующие операции:

- 1) Кредитор Университета прощает ему обязательство, признанное ранее на сумму 250 тыс. руб.
- 2) Получены взносы собственников в сумме 150 тыс. руб.
- 3) Получен взнос собственника на сумму 900 тыс. руб., но при этом указывается, что Университет будет осуществлять фиксированные выплаты

передающей стороне с возвратом ее (передающей стороны) инвестиций через 3 года.

4) Государство объявило о своем намерении передать Университету строительные материалы на сумму 15 000 руб. для строительства нового учебного корпуса.

5) Государство передало Университету книги общей стоимостью 90 тыс. руб.

6) Приобретены патенты и лицензия на осуществление образовательной деятельности на сумму 1 100 тыс. руб.

6) Получены субсидии от государства на проведение образовательной деятельности в сумме 15 000 тыс. руб.

7) Получен аванс 150 тыс. руб. от корпоративного клиента на проведение маркетингового исследования.

8) Получены добровольные пожертвования от спонсоров Университета – физических лиц в сумме 500 тыс. руб.

9) Получены добровольные пожертвования от спонсоров Университета – юридических лиц в сумме 1 500 тыс. руб.

10) Университетом в отчетном периоде были проведены 26 мероприятий, выручка от организации которых составила 500 тыс. руб., а расходы 900 тыс. руб.

11) Заключены договоры аренды на безвозмездной основе по справедливой стоимости 5 000 тыс. руб.

12) Получена субсидия на государственную поддержку научных исследований в сумме 1 500 тыс. руб. сроком на 2 года.

13) Получена субсидия на реализацию 3 мероприятий по поддержке образования на сумму 700 тыс. руб.

14) Получен грант «Сколково» на сумму 500 тыс. руб.

15) Получен грант Российского научного фонда на сумму 655 тыс. руб..

16) Университет подал заявку на получение гранта Российского фонда фундаментальных исследований на сумму 350 тыс. руб.

17) Получена субсидия на стипендиальное обеспечение студентов Университета 1 500 тыс. руб.

18) Республика передала Университету учебный корпус для проведения образовательной деятельности стоимостью 11 000 тыс. руб.

19) Университет принял от помощников преподавателей добровольные услуги, стоимостью 88 тыс. руб.

Задание 2

Составить Примечание к финансовой отчетности Университета «Информация о выручке от обменных операций» по формату, представленному ниже.

Таблица 25

Примечание «Информация о выручке от обменных операций»

| Показатели | Тыс. руб. |
|---|-----------|
| Выручка, всего | |
| В том числе | |
| Выручка от обменных операций, в том числе | |
| Выручка от основного платного образования | |
| Выручка от дополнительного платного образования | |
| Выручку от услуг интерната | |
| Выручку от услуг общежитий | |
| Выручку от услуг столовой | |
| Выручка от организации мероприятий | |
| Редакционно-издательские услуги | |
| Выручка от продажи товаров | |
| Прочая выручка | |

Исходные данные.

Выручка включает в себя справедливую стоимость полученного или подлежащего получению возмещения за реализацию услуг в ходе обычной деятельности Университета.

Выручка от оказания образовательных услуг признается пропорционально количеству месяцев обучения (академический год), которые приходятся на текущий отчетный период (календарный год). Университетом заключены договора на предоставление образовательных услуг в течение 5 лет на общую сумму 10 000 тыс. руб. Оплата производится в начале каждого года в течение 5 лет.

Университет заключил договор оказания образовательных услуг с корпоративным клиентом. По условиям договора Университет в течение 3 лет будет проводить обучающие программы для сотрудников компании. Оплата поступила единовременно в полной сумме в момент подписания договора - 1000 тыс. руб.

Университет заключил договор оказания образовательных услуг с корпоративным клиентом. По условиям договора Университет в течение 2 лет будет проводить обучающие программы для сотрудников компании. Оплата будет производиться по факту обучения – 25 тыс. руб. за одного обучающегося.

Университетом заключены договора на оказание услуг дополнительного образования сроком на 6 месяцев на общую сумму 900 тыс. руб.

Университет заключил договор с коммерческой компанией на проведение маркетингового исследования в течение 5 месяцев. В оплату Университет получает от компании 6 автомобилей, оцененных на общую сумму 3 500 тыс. руб.

Университет на регулярной основе оказывал услуги по предоставлению студентам услуг интернета на общую сумму 120 тыс. руб. Затраты на установку оборудования по предоставлению интернета составили 50 тыс. руб. Расходы по обслуживанию интернет оборудования составили 10 тыс. руб.

Университет на регулярной основе предоставляет студентам общежитие на общую сумму 700 тыс. руб. Расходы на содержание общежития составляют 335 тыс. руб.

Университет на регулярной основе предоставляет студентам услуги столовой на общую сумму 950 тыс. руб. Расходы на обслуживание столовой составляют 550 тыс. руб.

Университетом в отчетном периоде были проведены 26 мероприятий, выручка от организации которых составила 500 тыс. руб., а расходы 900 тыс. руб.

Университет на регулярной основе оказывает редакционно-издательские услуги, в отчетном периоде их сумма составила 650 тыс. руб., расходы 50 тыс. руб.

Университетом проданы патенты за 2 000 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1 500 тыс. руб., накопленная амортизация 500 тыс. руб., справедливая стоимость 1 500 тыс. руб., срок полезного использования 2 года) и служебные автомобили за 10 000 тыс. руб. (первоначальная стоимость 12 000 руб., накопленная амортизация 5 тыс. руб., справедливая стоимость 8 000 руб., срок полезного использования 10 лет, ликвидационная стоимость 2 тыс. руб.).

Задание 3

На основе исходных данных проведите анализ хозяйственной ситуации, составьте бухгалтерские проводки и примечание к ним.

Исходные данные.

Университет получает от Правительства финансирование в размере 6 миллионов руб. для строительства 10 учебных корпусов в течение следующих 5 лет. Правительство не является учредителем Университета. Финансирование предоставляется на следующих условиях: 1 миллион руб. из суммы финансирования возвращать нет необходимости, при условии, что корпуса будут построены; 5 миллионов руб. из суммы финансирования необходимо вернуть следующим образом:

Год 1: долг не выплачивается

Год 2: выплачивается 10% долга

Год 3: выплачивается 20% долга

Год 4: выплачивается 30% долга

Год 5: выплачивается 40% долга

Ставка процента составляет 5% ежегодно в течение срока займа (предположим, что процент выплачивается ежегодно в конце периода). Рыночная ставка процента по аналогичным займам составляет 10%. В той мере, в какой корпуса не будут построены, финансирование должно быть возвращено Правительству. Университет построил следующие корпуса в течение срока займа:

Год 1: построен 1 корпус

Год 2: построено 3 корпуса

Год 3: построено 5 корпусов

Год 4: построено 10 корпусов

Задание 4

Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность Университета за отчетный год с учетом параграфа 21 МСФО ОС 25.

Исходные данные. В отчетном году Университет начислял вознаграждения работникам в размере 10 000 тыс. руб. ежемесячно. Взносы в пенсионный план составляют 20% от суммы начисленной заработной платы и подлежат перечислению не позднее 15 числа следующего месяца. Система премирования по результатам работы подразумевает, что Университет выплачивает определенную долю чистых поступлений за год сотрудникам, которые достигли заранее установленных результатов работы и работали в течение года, т.е. находились на рабочем месте в первый и последний день отчетного периода. Если ни один работник не покинул организацию в течение года, общие премиальные выплаты за год составят три процента реальных чистых поступлений за год. По оценке организации, текучесть кадров снизит выплаты до 2,5 процентов. Чистые поступления за год составили 5 000 тыс. руб.

Задание 5

Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность Университета за отчетный год с учетом параграфа 73 МСФО ОС 25.

Таблица 26

Исходные данные

| | |
|--|---------|
| Дисконтированная стоимость обязательства | 1 100 |
| Справедливая стоимость активов плана (1 190) | (1 900) |
| | (90) |
| Непризнанные актуарные убытки (110) | (110) |
| Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов (70) | (70) |
| Отрицательная сумма, определенная в соответствии с параграфом 65 | (270) |
| Дисконтированная стоимость доступных в будущем возвратов денежных средств и сокращения будущих взносов | 60 |
| Предел в соответствии с параграфом 69 МСФО ОС 25 | |
| Непризнанные актуарные убытки | |
| Непризнанная стоимость услуг прошлых периодов | |
| Дисконтированная стоимость доступных в будущем возвратов денежных средств и сокращений будущих взносов | |
| Предел | |

Задание 6

Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность Университета за отчетный год с учетом параграфа 78 МСФО ОС 25.

Исходные данные.

Единовременное вознаграждение подлежит выплате после окончания работы в Университете и равняется одному проценту от суммы заработной платы на момент выхода на пенсию за каждый год работы. Заработная плата в году 1 составляет 10 000 и предполагается, что она увеличивается на семь процентов (сложные проценты) ежегодно. Используется ставка дисконтирования в размере 10 процентов годовых. В приведенной ниже таблице сформируйте обязательство для работника, который предполагает

покинуть организацию по истечении пятого года, предполагая, что актуарные допущения не изменились.

Таблица 26

Расчетная таблица

| Год | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
| Вознаграждение, относящееся к: | | | | | |
| – предыдущим годам | | | | | |
| – текущему году (1 % от заработной платы на момент выхода на пенсию) | | | | | |
| – текущему и предыдущим годам | | | | | |
| Год | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Обязательство на начало периода | | | | | |
| Проценты при 10 % | | | | | |
| Стоимость услуг текущего периода | | | | | |
| Обязательство на конец периода | | | | | |

Задание 7

Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность Университета за отчетный год с учетом параграфа 166-168 МСФО ОС 25. Используйте таблицу 27:

Таблица 27

Расчетная таблица

| | |
|--|--|
| Первоначальный эффект: | |
| Дисконтированная стоимость обязательства | |
| Справедливая стоимость активов плана | |
| Минус: стоимость услуг прошлых периодов, подлежащая признанию в последующие периоды | |
| Входящее обязательство | |
| Обязательство, уже признанное в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой | |
| Дополнительное обязательство | |

Исходные данные.

На 31 декабря 20X0 года Отчет о финансовом положении Университета включает пенсионное обязательство в размере 100. Организация применяет Стандарт МСФО ОС 25 с 1 января 20X1 года, когда дисконтированная стоимость обязательства в соответствии со Стандартом равна 1 300, а справедливая стоимость активов плана равна 1 000. 1 января 20X5 года Университет повысил пенсии (затраты на вознаграждения, право на получение которых не является гарантированным: 160; средняя продолжительность периода от этой даты до их перехода в категорию гарантированных: 10 лет).

Задания для самостоятельной работы

1. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 9 Выручка от обменных операций и МСФО 18, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
2. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 23 Выручка от необменных операций (налоги и трансферты) и МСФО 18, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
3. Дайте подробную сравнительную характеристику документов МСФО ОС 25 Вознаграждения работникам и МСФО 19, выделите фундаментальные и концептуальные отличия, назовите основные проблемы их применения в российской практике.
4. Проведите сравнительную характеристику пенсионных планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами, а также подходов к их учету.

Рекомендуемая литература

1. МСФО ОС 9 - Выручка от обменных операций

2. МСФО ОС 23 - Выручка от необменных операций (налоги и трансферты)
3. МСФО ОС 25 - Вознаграждения работникам
4. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
5. Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/555072>
6. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
7. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие/ Л. И. Куликова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
8. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
9. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
10. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
11. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.:

Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. -
<http://znanium.com/catalog/product/973614>

12. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
13. www.iasb.org - официальный сайт Совета МСФО
14. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/ - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
15. www.gaap.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
16. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

**Тема 5. Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации
(МСФО ОС 24)**

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 24 - Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
 - 1.1. Цель и сфера применения.
 - 1.2. Утвержденный бюджет.
 - 1.3. Первоначальный и итоговый бюджет.
 - 1.4. Представление информации о сравнении бюджетных и итоговых сумм.

Контрольные вопросы

1. Назовите цель МСФО ОС 25.
2. Перечислите сферы применения МСФО ОС 25.

3. Дайте определения терминам:
- метод учета;
 - годовой бюджет;
 - ассигнования;
 - утвержденный бюджет;
 - метод формирования бюджета;
 - сопоставимая информация;
 - итоговый бюджет;
 - многолетний бюджет;
 - первоначальный бюджет.
4. Что такое «фактическая сумма» или «фактическое исполнение бюджета»?
5. В каком виде в финансовой отчетности организация должна представлять сравнение бюджетных сумм, за которые она несёт ответственность, и фактических сумм?
6. Какую информацию отдельно по каждому уровню государственного надзора должно содержать сравнение бюджетных и фактических сумм?
7. Как называется и отражается ли в финансовой отчетности разница между фактическими суммами и суммами первоначального или итогового бюджета?
8. В каких случаях организация должна представлять информацию о сравнении бюджетных и фактических сумм в виде дополнительных столбцов основной финансовой отчетности?
9. В каком виде в финансовой отчетности организация должна представлять сравнение бюджетных и фактических сумм?

Практические задания

Задание 1

Составьте Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм по формату, представленному ниже.

Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм

| | Бюджетные суммы | | Фактические суммы на основе сопоставимой информации | Разница между суммами итогового бюджета и фактическими суммами |
|---|-----------------|----------|---|--|
| | Первоначальные | Итоговые | | |
| Поступления | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | | | | |
| Субсидии на иные цели | | | | |
| Бюджетные ассигнования на строительство | | | | |
| Оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность | | | | |
| Прочие поступления | | | | |
| Всего поступлений | | | | |
| ПЛАТЕЖИ | | | | |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | | | | |
| Приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов | | | | |
| Выплаты стипендий | | | | |
| Оплата услуг по содержанию имущества | | | | |
| Приобретение материальных запасов | | | | |
| Оплата коммунальных услуг и услуг связи | | | | |
| Оплата транспортных услуг | | | | |
| Прочее | | | | |
| Всего платежей | | | | |
| ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ / (ПЛАТЕЖИ) | | | | |

Исходные данные.

Университет находится в федеральном подчинении, в ведении Министерства образования и науки РФ. Структурных подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, не имеет. 75% от общего контингента студентов обучается за счет средств госбюджета. Финансирование деятельности университета осуществляется за счет: средств субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания; средств, получаемых от осуществления научной и платной образовательной деятельности; добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц.

Выручка от государственных субсидий представлена следующим образом:

Таблица 29

Выручка от государственных субсидий

| | Первоначальные | Итоговые |
|--|----------------|-----------|
| Субсидии на выполнение государственного задания | 1 139 959 | 1 301 321 |
| Субсидия на стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях | 178 032 | 172 751 |
| Субсидия на государственную поддержку научных исследований под руководством ведущих ученых | 30 000 | 30 000 |
| Бюджетные ассигнования на строительство | | 1 034 000 |
| Итого | | |

Субсидия на выполнение государственного задания включает финансирование на следующие цели: оплату труда работников; закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Выручка от платных образовательных услуг представлена так:

Выручка от основного платного образования 1 139 959 тыс. руб. и 1 301 321 тыс. руб.

Выручка от дополнительного платного образования 178 032 тыс. руб. и 172 751 тыс. руб.

Выручка от предоставления прочих платных услуг представлена следующим образом:

Выручка от услуг интерната 55 980 тыс. руб. и 47 034 тыс. руб.

Выручка от услуг общежитий 52 654 тыс. руб. и 49 092 тыс. руб.

Выручка от услуг столовой 41 930 тыс. руб. и 48 065 тыс. руб.

Редакционно-издательские услуги 1 289 тыс. руб. и 1 050 тыс. руб.

Оплата труда и вознаграждения работникам представлены следующим образом:

Доплаты, компенсации и премии персоналу 706 352 тыс. руб. и 825 725 тыс. руб.

Заработная плата 475 455 тыс. руб. и 445 532 тыс. руб.

Прочие выплаты персоналу 272 009 тыс. руб. и 227 215 тыс. руб.

Расходы на приобретение товаров, работ и услуг представлены следующим образом:

Таблица 30

Расходы на приобретение товаров, работ и услуг

| | Первоначальные | Итоговые |
|--|----------------|----------|
| Материалы | 241 266 | 164 171 |
| Приобретение и строительство основных средств | 70 358 | 79 776 |
| Приобретение и создание нематериальных активов | 64 288 | 50 060 |
| Услуги по содержанию имущества | 377 665 | 148 074 |
| Коммунальные услуги и услуги связи | 113 325 | 88 601 |
| Транспортные услуги | 11 483 | 44 163 |
| Итого | | |

Налоги и прочие платежи в бюджет представлены следующим образом:

Налог на имущество 106 419 тыс. руб. и 106 419 тыс. руб.

Земельный налог 30 339 тыс. руб. и 30 339 тыс. руб.

Транспортный налог 283 тыс. руб. и 283 тыс. руб.

Фактическое исполнение бюджета составило 98% по всем статьям.

Задания для самостоятельной работы

1. Необходимость международного стандарта финансовой отчетности общественного сектора
2. Сравнения с утвержденным бюджетом
3. Раскрытие первоначального и окончательного бюджета
4. Принятие метода формирования бюджета и сверка метода формирования бюджета с методом учета
5. Представление бюджетной и фактической информации

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. МСФО ОС 24 - Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
 - 1.1. Уровень агрегации.
 - 1.2. Многолетние бюджеты.
 - 1.3. Раскрытие информации о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета.

Контрольные вопросы

1. Раскройте экономический смысл понятия «уровень агрегации» в рамках МСФО ОС 24.
2. В какой форме организация должна предоставить разъяснения о том, вызваны ли различия между первоначальным и итоговым бюджетом перераспределением внутри бюджета или другими факторами?
3. Каким образом требование о сопоставимости информации используется при представлении сравнения бюджетных и фактических сумм?

4. Могут ли организации использовать различные методы учета при составлении своей финансовой отчетности и своих утвержденных бюджетов?
5. Могут ли бюджеты готовиться с использованием кассового метода или метода начисления в соответствии с системой статистической отчетности и охватывать организации и виды деятельности, отличающиеся от тех, что включены в финансовую отчетность?
6. Что включается в состав многолетних бюджетов?
7. Могут ли правительства и другие организации, имеющие многолетние бюджеты, использовать различные подходы к определению первоначального и итогового бюджета в зависимости от того, каким образом принимается их бюджет?
8. С какими суммами должны сверяться фактические суммы, если финансовая отчетность и бюджет подготовлены не на сопоставимой основе?
9. В какие категории могут быть эффективно сгруппированы различия между фактическими суммами, подготовленными на основе сопоставимой информации, и фактическими суммами, представленными в финансовой отчетности?
10. Какая информация о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации?

Практические задания

Задание 1

Составьте Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм по методу, основанному на использовании дополнительного столбца, для Отчета о финансовых результатах деятельности, по формату, представленному ниже.

Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм

| | Фактиче ски 20XX | Итоговый бюджет 20XX | Первона чальный бюджет 20XX | Разница между суммами первоначального бюджета и фактическими суммами |
|---|------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|
| Доходы | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | | | | |
| Субсидии на иные цели | | | | |
| Бюджетные ассигнования на строительство | | | | |
| Оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность | | | | |
| Прочие поступления | | | | |
| Всего доходов | | | | |
| Расходы | | | | |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | | | | |
| Приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов | | | | |
| Выплаты стипендий | | | | |
| Оплата услуг по содержанию имущества | | | | |
| Приобретение материальных запасов | | | | |
| Оплата коммунальных услуг и услуг связи | | | | |
| Оплата транспортных услуг | | | | |
| Прочие расходы | | | | |
| Финансовые расходы | | | | |
| Всего расходов | | | | |
| Профицит (дефицит) за период | | | | |

Исходные данные см. предыдущее задание.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Составьте Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм по формату, представленному ниже.

Таблица 32

Отчет о сравнении бюджетных и фактических сумм

| | Бюджетные суммы | | Фактические суммы на основе сопоставимой информации | Разница между суммами итогового бюджета и фактическими суммами |
|---|-----------------|----------|---|--|
| | Первоначальные | Итоговые | | |
| Поступления | | | | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | | | | |
| Субсидии на иные цели | | | | |
| Бюджетные ассигнования на строительство | | | | |
| Оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность | | | | |
| Прочие поступления | | | | |
| Всего поступлений | | | | |
| ПЛАТЕЖИ | | | | |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | | | | |
| Приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов | | | | |
| Выплаты стипендий | | | | |
| Оплата услуг по содержанию имущества | | | | |
| Приобретение материальных запасов | | | | |
| Оплата коммунальных услуг и услуг связи | | | | |
| Оплата транспортных услуг | | | | |
| Прочее | | | | |
| Всего платежей | | | | |
| ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ / (ПЛАТЕЖИ) | | | | |

Исходные данные.

Университет находится в федеральном подчинении, в ведении Министерства образования и науки РФ. Структурных подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, не имеет. 75% об общего контингента студентов обучается за счет средств госбюджета. Финансирование деятельности университета осуществляется за счет: средств субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания; средств, получаемых от осуществления научной и платной образовательной деятельности; добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц. На предстоящий отчетный период Университетом планировались следующие поступления (тыс. руб.): субсидии на выполнение государственного задания 757 005, субсидии на иные цели 231 245, бюджетные ассигнования на строительство 1 200 000, оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность 919 920 и следующие платежи: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 1 460 524, приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов 1 307 104, выплаты стипендий 185 256, оплата услуг по содержанию имущества 44 032, приобретение материальных запасов 148 266, оплата коммунальных услуг и услуг связи 107 835, оплата транспортных услуг 21 295, прочее 259 719. Итоговые суммы составили (в тыс. руб.): субсидии на выполнение государственного задания 1 301 322, субсидии на иные цели 997 398, бюджетные ассигнования на строительство 1 034 000, оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность 1 007 365 и следующие платежи: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 1 889 474, приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов 1 424 515, выплаты стипендий 190 063, оплата услуг по содержанию имущества 263 207, приобретение материальных запасов 173 963, оплата коммунальных услуг и услуг связи 98 233, оплата транспортных услуг 45 600, прочее 415 311. Фактическое исполнение бюджета составило в процентном выражении: субсидии на выполнение государственного задания 101%, субсидии на иные

цели 102%, бюджетные ассигнования на строительство 98%, оказание платных услуг и иная приносящая доход деятельность 99% и следующие платежи: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 100%, приобретение и строительство основных средств, приобретение и создание нематериальных активов 99%, выплаты стипендий 105%, оплата услуг по содержанию имущества 102%, приобретение материальных запасов 95%, оплата коммунальных услуг и услуг связи 100%, оплата транспортных услуг 99%, прочее 100%.

Рекомендуемая литература

1. МСФО ОС МСФО ОС 24 - Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
2. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
3. Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/555072>
4. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
5. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>

7. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
8. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
9. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
10. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
11. www.iasb.org - официальный сайт Совета МСФО
12. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/ - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
13. www.gaap.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
14. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контрольный блок по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора экономики» включает в себя:

- **дискуссия** по теме 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС). Порядок создания МСФО ОС»
- выполнение **контрольной работы** по теме 2 «Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18)» и теме 3 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26)»
- проведение **тестирования** по теме 4 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25)»
- **устный опрос** по теме 5 «Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации (МСФО ОС 24)»
- **экзамен.**

Дискуссия по теме 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС). Порядок создания МСФО ОС»

В ходе дискуссии обсуждаются проблемные теоретические вопросы и ситуационные задания по соответствующей теме.

Примерные вопросы для обсуждения.

1. Преимущества и недостатки МСФО ОС.

2. Система и состав МСФО ОС, их отличия от МСФО для коммерческих организаций.

3. Миссия Международной федерации бухгалтеров.

Контрольная работа по теме 2 «Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18)»

Каждый студент в ходе контрольной работы должен решить один вариант практических заданий, который включает комплексную задачу. Оценка контрольной работы осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки.

Пример контрольной работы.

На основании исходных данных подготовьте:

- отчет о финансовом положении Университета по состоянию на 31 декабря 20X1 года и на 31 декабря 20X2 года;
- отчет о результатах финансовой деятельности Университета за год, окончившийся 31 декабря 20X2 года, используя метод по характеру расходов;
- отчет об изменениях чистых активов/капитала за год, окончившийся 31 декабря 20X2 года.

Исходные данные.

Обороты за 20X2 год

1. Выручка от обменных операций 10 000
2. Расходы на оказание образовательных услуг 7 000
3. Административные расходы 1 800
4. Расходы на коммунальные услуги 400
5. Прибыль от продажи основных средств 200
6. Расходы по налогу на прибыль 200

В таблице представлены остатки по счетам бухгалтерского учета Университета на 31 декабря 20X1 года и на 31 декабря 20X2 года, а также обороты за 20X2 год.

Остатки по счетам бухгалтерского учета

| Показатели | На 31.12.20X1 | На 31.12.20X2 |
|---|---------------|---------------|
| Основные средства (по первоначальной стоимости) | 6000 | 7000 |
| Накопленная амортизация основных средств | 1000 | 1700 |
| Авансы, полученные от обменных операций | 4000 | 4000 |
| Расчеты с учредителем | 2000 | 2000 |
| Накопленный профицит | 1000 | 2800 |
| Краткосрочные резервы | 0 | 800 |
| Материалы | 400 | 500 |
| Мягкий инвентарь | 600 | 700 |
| Задолженность поставщикам запасов | 1200 | 800 |
| Задолженность поставщикам основных средств | 200 | 50 |
| Задолженность плательщиков от оказания услуг основного платного образования | 2000 | 1900 |
| Задолженность плательщиков от оказания услуг дополнительного платного образования | 0 | 100 |
| Денежные средства | 1000 | 1500 |
| Эквиваленты денежных средств | 0 | 200 |
| Задолженность по вознаграждениям работникам | 500 | 400 |
| Задолженность по налогу на прибыль (к уплате в бюджет) | 100 | 150 |

Дополнительная информация. В течение 20X2 года Университетом были понесены следующие расходы:

- затраты на материалы - 4 500 тыс. руб.
- затраты на вознаграждения работникам - 3 400 тыс. руб.;
- амортизация - 400 тыс. руб.;
- прочие затраты - 600 тыс. руб.

Контрольная работа по теме 3 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26)»

Каждый студент в ходе контрольной работы должен решить практическую задачу. Оценка контрольной работы осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки.

Примеры заданий для контрольной работы.

Задание 1.

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Определите объект учета, рассчитайте его стоимость и покажите, как этот объект будет отражен в Отчете о финансовом положении на 31.12.18.

Исходные данные.

Университет в конце 2017 года приобрел земельный участок за 15000 долл., поскольку предполагает, что через 5 лет, когда рядом будет построен спортивный комплекс, стоимость земли увеличится и ее можно будет продать значительно дороже. Схема платежей по договору выглядит следующим образом: первый платеж на сумму 10000 долл. произведен сразу; остальные 5000 долл. С отсрочкой на 2 года. Расходы по юридическому сопровождению сделки составили 500 долл. Ставка дисконтирования на дату приобретения участка составила 5%.

Задание 2.

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Оцените ситуацию.

Исходные данные.

Университет потратил 1 млн. долл. на повышение квалификации преподавателей. Руководство Университета полагает, что Университет получил выгоду от данных курсов, т.к. увеличило качество преподавания. Руководство думает, что получение выгоды от обучения продлится, как минимум, 4 года и по-

этому предполагает капитализировать стоимость обучения и равномерно списывать эти затраты в течение 4-х лет.

Задание 3.

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Составьте прогнозный расчет дисконтированных денежных потоков и определите справедливую стоимость здания для отражения его в отчетности.

Исходные данные.

Университет приобрел здание 31 октября 2017 года и заплатил за это здание 1 500 000 руб. Здание будет сдаваться в операционную аренду с 1 января 2018 года. В качестве модели учета была выбрана модель учета по справедливой стоимости. Действующие цены на активном рынке аналогичной недвижимости отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2017 года необходимо оценить здание по справедливой стоимости. Оценка будет производиться исходя из прогноза дисконтированных денежных потоков, в основе которых лежат условия договора аренды. Согласно условиям договора, срок договора аренды составляет 5 лет. От сдачи в аренду зданий подобного типа можно получать ежегодную арендную плату в сумме 500000 руб. (исходя из информационных источников, отражающих рыночную стоимость аренды). Ставка дисконтированная, по мнению специалистов, составляет 10%.

Тестирование по теме 4 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25)»

Перечень вопросов для тестирования:

1. МСФО ОС 25 требует от организации отражать в учете:

а) обязательство - в случае, когда работник оказал услуги в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем;

б) расход - когда услуга оказывается;

в) имена соответствующих работников.

2. К работникам относятся:

а) работники, оказывающие услуги организации на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе;

б) директора и другой управленческий персонал;

в) работники сторонних организаций, которым переданы определенные функции.

3. Разница между предполагаемым и фактическим доходом на активы плана:

а) представляет собой актуарную прибыль или убыток;

б) игнорируется;

в) возвращается организации.

4. Актуарные прибыли и убытки включают:

а) корректировки на основании прошлого опыта, представляющие собой разницу между первоначальными актуарными допущениями и тем, что в действительности произошло;

б) результаты изменений актуарных допущений;

в) прибыли и убытки, полученные в результате инвестиций, осуществленных актуарием.

5. Ставка дисконтирования отражает изменение стоимости денег во времени, но не отражает:

а) актуарный или инвестиционный риск;

б) риск неплатежа, который ложится на кредиторов организации;

в) риск несоответствия будущего развития событий актуарным допущениям.

6. К краткосрочным вознаграждениям работников относятся:

а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;

б) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;

в) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

г) вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

д) пенсии.

7. Организация должна признавать ожидаемые затраты в рамках премиальных выплат или на участие в прибыли, в случае если:

а) организация имеет текущее традиционное или юридическое обязательство производить такие выплаты на основе прошлых событий;

б) это обязательство может быть надежно оценено;

в) это обязательство не может быть надежно оценено.

Устный опрос по теме 5 «Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации (МСФО ОС 24)»

Перечень вопросов для устного опроса.

1. Чем отличаются понятия: годовой бюджет, утверждённый бюджет, итоговый бюджет, многолетний бюджет, первоначальный бюджет?

2. Как может быть в отчетности представлена информация о сравнении бюджетных и фактических сумм?

3. Каковы критерии сопоставимости информации в бюджете и в финансовой отчетности.

4. Как представляются разъяснения различий между первоначальным и итоговым бюджетом?

5. Каков уровень агрегации информации, представляемой в отчетности?

6. Могут ли для отдельных организаций или конкретных видов деятельности, входящих в консолидированную финансовую отчетность, утверждаться и публиковаться отдельные бюджеты?

7. Что собой представляют многолетние бюджеты?

8. Как раскрыть информацию о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета?

9. Как производить сверку фактических сумм, приведенных в сопоставимой информации, и фактических сумм, представленных в финансовой отчетности?

Формой итогового контроля знаний по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора экономики» является **экзамен**.

Экзамен проводится на заключительном этапе изучения дисциплины.

База типовых вопросов:

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
3. Миссия Международной Федерации бухгалтеров.
4. Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
5. Понятие финансовой отчетности организаций общественного сектора.
6. Цель финансовой отчетности общего назначения.
7. Структура и содержание финансовой отчетности.
8. Состав и структура Отчета о финансовом положении.
9. Состав и структура Отчета о результатах финансовой деятельности.
10. Состав и структура Отчета об изменении чистых активов (капитала).
11. Понятия денежных средств и эквивалентов денежных средств.
12. Понятие операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.
13. Методы оставления Отчета о движении денежных средств.
14. 14. Понятие сегмента отчетности.
15. Понятие активов, расходов, обязательств и выручки сегмента.
16. Определение запасов. Классификация и оценка запасов.
17. Методы оценки себестоимости запасов.
18. Определение инвестиционной недвижимости.
19. Признание и оценка инвестиционной недвижимости.

20. Определение и признание основных средств.
21. Виды оценки основных средств.
22. Методы начисления амортизации основных средств.
23. Определение и признание нематериальных активов.
24. Оценка нематериальных активов.
25. Методы начисления амортизации нематериальных активов.
26. Понятие активов, генерирующих и не генерирующих денежные средства.
27. Признаки обесценения актива.
28. Признание и оценка убытка от обесценения.
29. Восстановление убытка от обесценения.
30. Понятие обменных операций.
31. Оценка выручки от обменных операций.
32. Понятие необменных операций.
33. Признание и раскрытие выручки от необменных операций.
34. Категории вознаграждения работникам.
35. Понятие краткосрочных вознаграждений работникам.
36. Понятие вознаграждений по окончании трудовой деятельности.
37. Понятие пенсионных планов с установленными выплатами.
38. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
39. Представление информации о сравнении бюджетных и итоговых сумм.
40. Раскрытие информации о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета.