

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в
корпоративном бизнесе»
для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
(направленность (профиль) «Финансы устойчивого развития»)

Ставрополь, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие		3
Практическое занятие 1	Теоретические основы стандартов финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности	4
Практическое занятие 2	Методика составления финансовой отчетности по МСФО	8
Практическое занятие 3	Международные стандарты по финансовой отчетности и раскрытию информации	10
Практическое занятие 4	Международные основные и частные стандарты, специальные стандарты	23
Практическое занятие 5	МСФО по долгосрочным активам и обязательствам	38
Практическое занятие 6	МСФО по консолидации	46
Практическое занятие 7	МСФО для финансовых инструментов	51
Практическое занятие 8	Стандарты в области раскрытия нефинансовой информации	60
Практическое занятие 9	Международные требования и стандарты отчетности в области устойчивого развития	64
Список рекомендуемой литературы		67

ПРЕДИСЛОВИЕ

Целью преподавания дисциплины «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в корпоративном бизнесе» является формирование профессиональных компетенций будущего магистра по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Задачами преподавания дисциплины являются: изложение основных принципов МСФО, определение их отличия от российских правил бухгалтерского учета и составления отчетности; изучение стандартов МСФО, применимых к финансовым организациям; изучение методик составления финансовой отчетности по МСФО; приобретение навыков составления финансовой отчетности по МСФО; проведение анализа финансовой отчетности по МСФО; выявление проблем и определение перспектив применения российской финансовой системой МСФО; раскрытие нефинансовой информации в системе управления устойчивым развитием; изучение стандартов в области раскрытия нефинансовой информации, отчетности по раскрытию нефинансовой информации как элемента системы управления, форм нефинансовой отчетности.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Федерального государственного образовательного стандарта в вопросах: обоснования основных направлений составления и анализа финансовой отчетности, последовательности и взаимосвязи их проведения; овладения приемами учета и составления отчетности в соответствии с российскими правилами и международными стандартами; анализа результатов деятельности коммерческой организации; оценки ее финансового состояния.

В целях подготовки к выполнению практической работы студент должен изучить лекционный материал по теме, а также дополнительную литературу, предложенную преподавателем.

Выполнение всех практических работ позволит в достаточной степени разобраться в вопросах учета и составления финансовой и нефинансовой отчетности коммерческой организации корпоративного типа.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ И НЕФИНАНСОВОЙ (ESG) ОТЧЕТНОСТИ

1. Теоретическая часть

В узком смысле слова под МСФО понимается свод стандартов, разрабатываемых Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) (International financial reporting standards board, IASB). В широком смысле слова – национальные системы учета и отчетности, сложившиеся в отдельных странах, некоторые из которых признаны и другими странами.

Цели создания МСФО: повышение качества финансовой информации в интересах пользователей; унификация основы финансовой отчетности; совершенствование процедур, применяемых при подготовке финансовых отчетов.

МСФО носят рекомендательный характер, и любая страна может самостоятельно принимать решения об их использовании.

Нефинансовая (ESG) отчетность – комплект документов, в которых компания рассказывает о результатах своей деятельности, не включаемых в традиционные финансовые отчеты, но имеющих большое значение для общества: воздействие компании на экологию, благополучие ее заинтересованных сторон (работников, потребителей, поставщиков и т. д.), социальные и культурные процессы, взаимодействие с государством, соблюдение этических норм. Нефинансовая отчетность не является обязательной с точки зрения закона, но подавляющее большинство крупных компаний публикуют ежегодные нефинансовые отчеты.

2. Задания

Задание 1.1

Какому принципу или характеристике МСФО соответствуют приведенные ниже примеры?

1) В декабре организация продает часть товаров в кредит. Денежные средства от покупателя организация получает в феврале. Продажу следует отразить в декабре, а не тогда, когда будут получены денежные средства.

2) В декабре организация вносит плату за аренду помещения с января по март. Затраты по аренде распределяются между указанными тремя месяцами, а не относятся полностью на расход в том месяце, когда аренда была оплачена.

3) Организация занимается застройкой. Опубликование отчетов архитекторов и землеустроителей будет необходимым, если это подтверждает определенные аспекты ее работы. Не все из пользователей информации разберутся в указанных отчетах, но, при желании, они смогут воспользоваться консультацией экспертов.

4) Если организация ведет диверсифицированную деятельность, то представление отчетности по каждому сегменту хозяйственной деятельности может быть полезной пользователям.

5) Ранее сфера хозяйственной деятельности организации ограничивалась страной. Затем ее расширила, начав деятельность в другой стране, на другом континенте, и намеревается расширять зарубежную деятельность и в дальнейшем. Хотя это возможно не существенно для хозяйственной деятельности сегодня, информирование о достигнутых результатах и о планах по освоению новых рынков помогут пользователям лучше понять деятельность.

6) Организация может списать актив в связи с передачей права собственности на него другой стороне. В то же время, если существует договоренность о том, что организация будет продолжать получать экономические выгоды от актива, то данная операция была проведена с целью получения финансирования при использовании актива в качестве залога. При таких обстоятельствах списание актива как проданного не будет достоверно представлять суть сделки.

7) В финансовой отчетности могут быть опущены сведения о договорных или условных обязательствах. Пропуск такой информации может ввести пользователей в заблуждение.

8) Применение различных методов оценки запасов (МСФО допускает использование метода «ФИФО» или метода учета по средневзвешенной стоимости) приводит к различным финансовым результатам. Последовательное применение одного метода исключительно важно для того, чтобы позволить пользователям сопоставлять результаты разных отчетных периодов. Изменять метод допустимо только в тех случаях, когда требует МСФО, или когда это окажет помощь пользователям.

Если другие организации той же отрасли деятельности используют определенную учетную политику, то пользователи выиграют, если учетная политика организации будет соответствовать отраслевой, поскольку это позволит проводить адекватные сопоставления.

Задание 1.2

У организации имеются активы в размере 100 млн руб. и обязательства в размере 85 млн руб. Определите размер собственного капитала.

Задание 1.3

1. Поясните, в каком случае следует отражать основные средства, используемые на условиях аренды, в составе активов.

2. Может ли «ноу-хау», полученное в результате проведения разработок, отвечать определению актива?

3. Организация разместила заказ на материалы, которые еще только будут доставлены. Следует ли отразить материалы в составе активов?

Задание 1.4

Нефинансовая отчетность может быть представлена в разных формах:

1. Блок в рамках годового отчета.
2. Отдельный ESG-отчет.
3. Интегрированный отчет.
4. Тематические отчеты.

5. Брошюры и презентации.

Выскажите собственную позицию о важности представления нефинансовой отчетности, а также преимуществах и недостатках перечисленных форм нефинансовой отчетности.

Задание 1.5

В соответствии с лучшими практиками, публичная нефинансовая ESG отчетность, как и финансовая, должна быть заверена независимым лицензированным аудитором. Такая верификация подтверждает, что приводимые количественные данные достоверны.

Помимо аудиторского, бывает и общественное заверение. Предмет общественного заверения - значимость и полнота раскрываемой в нефинансовом отчете информации о результатах деятельности компании.

Большую пользу приносит также обсуждение ESG-отчетности с заинтересованными сторонами, например, в рамках круглых столов, конференций, специализированных мероприятий. Обратную связь можно получить и с помощью анкетирования, проводимого в начале работы над отчетом и после его публикации.

Поясните, с какой целью заверяют ESG-отчетность? Как вы думаете, обязательно ли необходимо стремиться к ее аудиторскому заверению или достаточно общественного? Почему?

Следует ли обсуждать нефинансовую отчетность с контрагентами и стейкхолдерами: поставщиками, покупателями, акционерами, органами контроля и надзора?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Теоретическая часть

Цели создания МСФО: повышение качества финансовой информации в интересах пользователей; унификация основы финансовой отчетности; совершенствование процедур, применяемых при подготовке финансовых отчетов.

МСФО носят рекомендательный характер, и любая страна может самостоятельно принимать решения об их использовании.

2. Задания

Задание 2.1

1. Если организация обязуется (в соответствии со своей политикой) исправлять дефекты своей продукции даже после истечения гарантийного периода, то являются ли будущие расходы по гарантийному обслуживанию уже проданных товаров настоящими обязанностями и являются ли они обязательствами?

2. Приобретение товаров (и использование услуг) приводит к образованию кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам (за исключением случаев, когда приобретенный товар был оплачен авансом или поступил в оплату выполненной поставки). Следует ли считать кредиторскую задолженность обязательством? Создает ли получение банковского кредита обязательство по его погашению?

3. Организация разместила заказ на материалы, которые еще только будут доставлены. Существует ли обязательство по оплате?

Задание 2.2

По какой стоимости оценены активы и обязательства в нижеприведенных примерах?

1. У организации имеются активы и обязательства в иностранной валюте. По состоянию на отчетную дату она проводит их переоценку в целях отражения текущего обменного курса (приведения к рыночной стоимости).

2. Организация принимает решение отражать в бухгалтерском балансе некоторые активы. Она узнает соответствующие рыночные цены и использует их в целях учета указанных активов.

3. У организации сформирован резерв предстоящих расходов по консервации шахты. Работы не будут проводиться в течение 20 лет, а сумма затрат существенна. Она дисконтирует сумму будущих затрат по МСФО 37.

Задание 2.3

Какая концепция капитала отражена в приведенных примерах?

1. Уровень инфляции в стране – 10 % в год. Если инвестиции в компанию приносят менее 10 %, то покупательная способность инвесторов падает. Если она получает доход, превышающий 10 %, то инвесторы вычитут свою потерю покупательной способности из созданного дохода.

2. Уровень инфляции в стране – 10 % в год. При этом нефть является основным сырьем компании, а затраты увеличились на 25 %. Если инвестиции в компанию приносят доход менее 25 %, то производительная способность компании падает.

Задание 2.4

Организация владеет офисным зданием, часть которого сдается в аренду. В этом же здании располагается офис организации. Какой Международный стандарт финансовой отчетности следует применять при учете данного объекта?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ

1. Теоретическая часть

Принципы подготовки и составления финансовой отчетности были приняты Правлением КМСФО в апреле 1989 г., определяют основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей; не являются стандартом и не содержат обязательных требований и рекомендаций. Если какие-либо положения стандартов противоречат Принципам, то применяются положения стандартов.

Финансовая отчетность – структурированное представление информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

На практике применяются два формата финансовой отчетности в зависимости от того, на основе какого бухгалтерского уравнения составлена отчетность:

$$\text{Чистые активы (активы – обязательства)} = \text{Капитал}$$

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал}$$

Каждый из форматов соответствует МСФО (IAS) 1.

Одним из принципов, положенным в основу построения баланса, является группировка активных статей по степени ликвидности и характеру происхождения.

Методы представления информации о финансовом положении (баланс):

- разделение на текущие и не текущие (долгосрочные статьи);
- представление активов и обязательств в порядке убывания ликвидности.

В отчете о прибылях и убытках статьи доходов и расходов должны показываться развернуто (отдельно доходы и расходы) с тем, чтобы пользователи информации правильно оценивали эффективность отдельных видов деятельности.

Отчет об изменениях капитала содержит информацию:

- каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, признаваемой по требованиям других стандартов, непосредственно в капитале, и их сумму;

- кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок, рассматриваемую в основном порядке учета в МСФО (IAS) 8.

Отчет о движении денежных средств – одна из основных форм финансовой отчетности, отражающая количественную и качественную информацию о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период. То есть при его составлении не используется метод начисления.

2. Задания

Задание 3.1

Ответьте на следующие вопросы.

1. Организации необходимо рефинансировать долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, она заключает договор о рефинансировании в июле и утверждает финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:

- а) краткосрочное обязательство;
- б) долгосрочное обязательство;
- в) условное обязательство.

2. Организация нарушает условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:

- а) краткосрочное обязательство;
- б) долгосрочное обязательство;
- в) условное обязательство.

3. Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи:

- а) выручку;
- б) расходы на финансирование;

в) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;

г) прибыль (убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;

д) расходы по налогам;

е) прибыль или убыток.

4. Нижеприведенная информация:

- уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний);

- реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию);

- выбытие объектов основных средств;

- выбытие инвестиций;

- прекращаемая деятельность;

- выполнение обязательств по результатам судебного процесса;

- восстановление прочих резервов

должна быть представлена:

а) непосредственно в отчете о прибылях и убытках;

б) в примечаниях к нему;

в) или а), или б).

5. Учетные оценки необходимы для определения:

а) возмещаемой величины по классам основных средств;

б) влияния обесценения на оценку запасов;

в) резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;

г) долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам;

д) дебиторской задолженности.

6. Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются:

а) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;

б) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости;

в) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств;

г) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется;

д) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.

7. Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности:

а) сумма дивидендов, предлагаемых (объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию;

б) размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции;

в) юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес;

г) описание характера и основных направлений деятельности организации;

д) наименование материнской компании и головной материнской компании;

е) имена прежних директоров организации.

8. Совсем недавно компания была приобретена инвестором, который хочет перенести дату окончания года с июня на декабрь. Первая финансовая отчетность (по новой отчетной дате) охватит период в 6 месяцев и не будет сопоставимой с отчетностью за предыдущие периоды. Вышеуказанную информацию необходимо раскрыть?

а) да;

б) нет.

9. В приведенном ниже отчете о финансовых результатах расходы отражены в соответствии с:

а) их характером;

б) структурой себестоимости продаж;

в) их функциональным назначением.

Таблица 2.1 – Статьи отчета о финансовых результатах

Выручка		X
Прочие доходы		X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	X	
Сырье и расходные материалы	X	
Расходы на вознаграждение работникам	X	
Амортизационные расходы	X	
Прочие расходы	X	
Совокупные расходы		(X)
Прибыль		X

Задание 3.2

Приведенные ниже примеры (подлежащие отражению в отчете о движении денежных средств) относятся к потокам по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности?

1. Регулярные продажи и покупки товаров, расходы на оплату труда, а также общие накладные расходы.

2. Организация продает станок и включает прибыль в размере 4000 руб. в расчет чистой прибыли. Для целей учета движения денежных средств данный доход вычитается из чистой прибыли и учитывается в деятельности.

3. В целях расширения бизнеса организация строит новую фабрику хозяйственным способом. Она капитализирует затраты на строительство.

4. Организация продает здание своего головного офиса.

5. Организация покупает бизнес конкурента и приобретает все его акции.

6. Организация приобрела в кредит товары из Японии. Это пример ... деятельности. В течение 3 месяцев ей необходимо заплатить за них в иенах. В целях

фиксирования покупной цены в иенах она заключила форвардный договор. Потоки денежных средств по данному договору относятся к ... деятельности.

7. Организация арендует оборудование на условиях финансовой аренды. Аренда представляет собой форму займа. Каждый платеж состоит из двух частей: процентов и основной суммы долга.

Задание 3.3

12 марта организация получила 600 000 долл. США. Функциональная валюта – евро. Курс обмена доллара по состоянию на 12 марта: 1 евро = 1,20 долл. США.

В какой сумме производится отражение операции с иностранной валютой на дату возникновения потока денежных средств?

Задание 3.4

12 марта организация получила 600 000 долл. США. Функциональная валюта – евро. Курс обмена доллара по состоянию на 12 марта: 1 евро = 1,20 долл. США. Средневзвешенный курс за отчетный период: 1 евро = 1,25 долл. США. Учетная политика предусматривает использование средневзвешенного курса.

В какой сумме производится отражение операции с иностранной валютой на дату возникновения потока денежных средств?

Задание 3.5

Организация вложила инвестиции за рубежом на сумму 1,2 млн долл. США. Функциональная валюта – евро. По состоянию на 1 января обменный курс: 1 евро = 1,20 долл. США. По состоянию на 31 декабря обменный курс: 1 евро = 1,25 долл. США.

В какой сумме производится отражение операции с иностранной валютой на дату возникновения потока денежных средств?

Задание 3.6

Остаток денежных средств организации равен 2,4 млн долл. США. Функциональная валюта – евро. Курс обмена на 1 января: 1 евро = 1,20 долл. США. Курс обмена на 31 декабря: 1 евро = 1,25 долл. США.

В какой сумме производится отражение потока денежных средств в конце года?

Задание 3.7

Организация платит за приобретаемую компанию 90 млн руб. На момент приобретения данная компания имеет остаток денежных средств в размере 60 млн руб. В каком размере в отчете о движении денежных средств отражается цена покупки?

Задание 3.8

В отчетности по движению денежных средств отражена уплата налогов в размере 10 млн руб. по операционной деятельности, 2 млн руб. – по инвестиционной деятельности и 6 млн руб. – по финансовой деятельности.

Где должна быть отражена общая сумма выплаченных налогов в размере 18 млн руб.?

Задание 3.9

Организация погашает ценные бумаги на сумму 100 млн руб. путем эмиссии акций той же стоимости.

В какой суме и где должна быть отражена указанная сумма?

Задание 3.10

Компании «Н» принадлежит офис, который она использует в административных целях. Здание классифицируется как основное средство и учитывается на балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

За текущий год руководство компании приняло решение о переезде в новое здание, а старое здание было решено сдать в аренду третьей стороне. Таким образом, старое здание было переклассифицировано в инвестиционную

недвижимость и стало отражаться по справедливой стоимости. Компания «Н» ранее не получала инвестиционный доход от сдачи собственности в аренду.

Руководство поставило вопрос о целесообразности изменения оценки старого здания в балансе, чтобы обеспечить сопоставимость с данными за предыдущий период.

Как руководство должно отражать применение новой учетной политики в отношении существующих активов?

Задание 3.11

Совет МСФО выпускает пересмотренные стандарты, которые должны применяться при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с 1 января 2023 года. Более раннее применение этих стандартов приветствуется.

Руководство организации X планирует принять некоторые, но не все пересмотренные стандарты при составлении финансовой отчетности за 2022 год.

Возможно ли более раннее применение отдельных, а не всех указанных стандартов?

Задание 3.12

1 января 2021 года банк приобрел партию машин для пересчета денежных купюр на сумму 1 млн руб. Изначально срок полезного использования (СПИ) данного актива был оценен в 10 лет. В 2023 году руководство пересмотрело СПИ этого актива и решило, что начиная с этой даты СПИ данного актива должен составлять 10 лет (то есть 12 лет в общей сумме).

Необходимо ли корректировать балансовую стоимость актива для отражения изменения расчетного срока полезного использования данного актива? Если да – то как? Если нет – то что необходимо предпринять?

Задание 3.13

Компания реклассифицирует отдельные статьи основных средств из производственных в административные. Соответствующие расходы на

амортизацию ранее относились на себестоимость реализованной продукции, а в последующем периоде стали относиться на административные расходы.

Руководство принимает решение не раскрывать этого изменения, так как балансовая стоимость данного актива и расходы на амортизацию за период были незначительными. Ниже представлена выдержка из отчета о финансовых результатах после соответствующей правки

Таблица 3.1 – Фрагмент отчета о финансовых результатах

Выручка	200 000
Себестоимость	199 000
Валовая прибыль	1 000
Убыток за год	45 000
Сумма реклассифицированных расходов на амортизацию	1 200
Акционерный капитал	130 000
Итого активы	270 000

Информация считается существенной, если её отсутствие или искажение по отдельности и вместе, может оказать влияние на экономические решения пользователя финансовой отчетности, принимаемые на основе данных финансовой отчетности. Следует ли руководству раскрывать информацию об изменениях в классификации расходов, которые не являются существенными по отношению к капиталу и прибыли?

Задание 3.14

Между организациями 1, 2, 3, 4, 5 и 6 существуют следующие взаимоотношения:

организация 1 – члены правления господ А, В, С; крупнейший акционер – господин D – 25 %;

организация 2 полностью принадлежит организации 1;

организация 3 полностью принадлежит господину В;

организация 4 полностью принадлежит господину D;

председателем организации 5 является сын господина А;

жена господина В является сотрудницей организации 6.

Определите связанные стороны по отношению к организации 1.

Задание 3.15

Банк предоставляет строительной компании заем, обеспечивающий 90 % ее потребностей в капитале. Владелец этой строительной компании является другом одного из исполнительных директоров банка. Заем предоставлен под залог имущества строительной компании.

Является ли строительная компания связанной стороной?

Задание 3.16

Компания Т торгует с компанией К. Они не принадлежат к одной группе компаний, но основным акционером их материнских компаний является одно и то же лицо. Являются ли компания Т и К связанными сторонами?

Задание 3.17

Компания М покупает франшизу, чтобы управлять сетью ресторанов «Русская кухня» в городе Тула. Является ли компания М связанной стороной компании, которая продала ей франшизу?

Задание 3.18

Непосредственно перед утверждением финансовой отчетности за 2024 год становится известен факт, что один из дебиторов, чья задолженность составляет 4 млн руб., инициирует процедуру банкротства.

Следует ли откорректировать отчетность за 2024 год?

Задание 3.19

Банку принадлежит лизинговая компания. Обнаружилось, что в течение последних 7-ми лет в целях завышения прибыли выручка признавалась преждевременно. В финансовой отчетности представлены только 3 года. Необходимо ли вносить коррективы в финансовую отчетность и за какой период?

Задание 3.20

В течение последних 10-ти лет административные расходы неправильно капитализировались посредством их включения в стоимость программного обеспечения. Однако информация о расходах и оценках запасов существует только за последние 2 года.

Необходимо ли вносить коррективы в финансовую отчетность и за какой период?

Задание 3.21

Прибыль за 2024 год была завышена, но данный факт стал известен только в 2025 году. В 2025 году корректируются ошибочные сравнительные данные 2024 года.

Верны ли действия руководства?

Задание 3.22

31 января 2025 года руководство компании завершает составление проекта финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года.

10 февраля 2025 года совет директоров рассматривает финансовую отчетность и утверждает ее для представления.

16 февраля 2025 года компания объявляет свою прибыль и ряд важнейших финансовых показателей.

19 марта 2025 года финансовая отчетность доводится до сведения акционеров и иных лиц.

24 апреля 2025 года акционеры утверждают финансовую отчетность на ежегодном собрании.

28 апреля 2025 года утвержденная финансовая отчетность направляется в соответствующие органы.

Определите период в отношении событий после отчетной даты

Задание 3.23

Организации был предъявлен иск за нарушение правил использования товарного знака. В финансовой отчетности на 31 декабря 2024 года, но еще не

утвержденной, предусмотрен резерв в размере 1 млн руб. для покрытия расходов, связанных с данным судебным разбирательством.

10 января 2025 года суд выносит решение о возмещении организацией ущерба в размере 0,6 млн руб.

Отразите данное событие в отчетности.

Задание 3.24

Организации предъявлен иск за нарушение правил конкуренции. Она опротестовала его, и в финансовой отчетности на 31 декабря 2024 года резерв не был предусмотрен.

14 января 2025 года суд выносит решение о возмещении организацией ущерба в размере 5 млн руб.

Отразите данное событие в отчетности.

Задание 3.25

По состоянию на 31 декабря 2024 года часть компьютерной системы организации находилась в ремонте. Её балансовая стоимость, отраженная в финансовой отчетности, составляет 2 млн руб.

16 января 2025 года организацию проинформировали о том, что эту часть компьютерной системы отремонтировать не удастся, и его ликвидационная стоимость составляет только 0,4 млн руб.

Отразите данное событие в отчетности.

Задание 3.26

У организации есть клиент, который по состоянию на 31 декабря 2024 года должен ей 8 млн руб.

9 января 2025 года против этого клиента начата процедура ликвидации. Организацию проинформировали, что в результате ликвидации она не получит ничего.

Отразите данное событие в отчетности.

Задание 3.27

У банка имеется кредиторская задолженность по кредитам на первоначальную сумму в 5 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года их балансовая стоимость равна 1 млн руб., соответственно, в отчетности предусмотрен резерв под убытки от кредитной деятельности в размере 4 млн руб.

8 февраля 2025 года эти кредиты были проданы за 1,7 млн руб.

Отразите данное событие в отчетности.

Задание 3.28

Организация вложила крупные суммы в ценные бумаги одной из стран дальневосточного региона, которые в период до 31 декабря 2024 года обеспечивали высокую доходность.

14 января 2025 года в результате серии землетрясений в данном регионе многие промышленные предприятия оказались разрушенными и приостановили свою деятельность. Фондовые рынки рухнули и оставались в кризисном состоянии до даты утверждения финансовой отчетности.

Необходимо ли вносить коррективы в финансовую отчетность и за какой период?

Задание 3.29

Руководство объявило о своем намерении свернуть свою основную деятельность 5 февраля 2025 года. Финансовая отчетность была утверждена для опубликования 19 февраля 2025 года.

Должно ли в данной ситуации руководство корректировать финансовую отчетность, так как акционеры приняли решение о прекращении деятельности после отчетной даты?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОСНОВНЫЕ И ЧАСТНЫЕ СТАНДАРТЫ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ

1. Теоретическая часть

К основным стандартам относятся: МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Частные стандарты: МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов», МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

Специальные стандарты: МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

Модель признания выручки по МСФО (IFRS) 15 представляет собой обязательные пять шагов:

Шаг 1. Определение соответствующего договора с клиентом.

Шаг 2. Определение отдельных обязательств по исполнению договора.

Шаг 3. Определение цены операции.

Шаг 4. Распределение цены операции.

Шаг 5. Признание выручки в момент выполнения (или по мере выполнения) обязательства по исполнению договора.

Шаг первый — идентифицируем договор. Договор — это соглашение, по которому у каждой из сторон возникают права и обязательства. Один из основополагающих принципов МСФО — преобладание содержания операции над формой. Поэтому при идентификации договора нужно понимать, что он может быть заключен в устной форме или же под договором могут пониматься обещания, сложившиеся в отраслевой бизнес-практике. Для того чтобы признать выручку по договору в соответствии с IFRS 15, одновременно должны выполняться следующие критерии: договор утвержден сторонами, определены условия оплаты, права и обязательства сторон (которые стороны обязуются выполнить); договор имеет

коммерческую сущность; существует высокая вероятность возмещения по договору.

Шаг второй — выделяем обязанности к исполнению. Под обязанностью к исполнению понимается обещание передать покупателю товар или услугу. Идентифицированный на первом шаге договор может содержать несколько обязанностей к исполнению. Поэтому следующая задача — определить обязанности по договору, которые будут генерировать выручку. Обязанность к исполнению является отделимой, если одновременно выполняются два условия: товары и/или услуги: выделены и указаны в договоре отдельно; являются отличимыми, их можно отделить от остальных.

Шаг третий — определяем цену операции. Цена операции — это сумма возмещения, получаемая в обмен на переданные товары/услуги. Цена операции может содержать компоненты, которые нужно выделить: постоянную (фиксированную) часть; переменную часть, существенный компонент финансирования. Переменная часть выручки, как правило, определяется как сумма, которая в будущем уже не будет значительно уменьшена. Используют два способа определения переменной части: а) ожидаемая стоимость; б) наиболее вероятная величина.

В случае если между датой оплаты и отгрузки определен достаточно большой период времени, цена договора будет содержать в себе существенный компонент финансирования.

Если продажа покупателю товара осуществляется с достаточно большой отсрочкой платежа, покупатель закладывает процент за пользование средствами, который необходимо выделить по статье «Инвестиционный доход» в сумме выручки по договору.

А в случае когда покупатель производит оплату задолго до отгрузки товара, можно наблюдать предоставленную скидку, которая экономически представляет собой не что иное, как процентный расход.

Последним пунктом при определении цены операции является исключение сумм по поручению третьих лиц. Так стандартом определены косвенные налоги, которые в выручку не должны включаться.

Шаг четвертый — распределяем цену по обязанностям к исполнению. Распределение происходит одним из способов: по отдельной цене каждого товара и услуги; пропорционально, с учетом предоставленных скидок;

Шаг пятый — признаем выручку. Центровым понятием в МСФО в изучении учета операций является контроль. Контроль — это возможность определять способы использования актива, возможность получать все выгоды от владения активом либо возможность ограничивать доступ других компаний к активу, а также нести все риски, связанные с владением активом.

Выручка признается в случае, когда (или по мере того, как) покупателю передан контроль над товаром — это значит, что:

компания имеет право на оплату;

компания передала покупателю право собственности;

покупатель получил все выгоды и риски.

Для того чтобы определить, в каком периоде нужно признать выручку необходимо оценить, как выручка может быть признана в договоре: в момент времени; в течение времени.

В течение периода времени выручка признается тогда, когда выполняется хотя бы один из трех критериев. Актив, создаваемый или улучшаемый для покупателя:

позволяет покупателю одновременно извлекать и потреблять выгоды;

находится под контролем покупателя;

является специфическим, и его применение невозможно больше нигде и никем, кроме как покупателем. Обязательно, должно иметься право на оплату за выполненную часть работ.

2. Задания

Задание 4.1

ООО «Перевозчик» заключило с ООО «Мебель» договор на перевозку продукции на полгода. Срок действия договора — 30.09.2024 года. ООО «Перевозчик» продолжало оказывать услуги по договору после 30.09.2024 года, а ООО «Мебель» оплачивало их.

Определите, следует ли ООО «Перевозчик» признавать выручку по оказанным услугам после 30.09.2024.

Задание 4.2

ООО «Товары для праздников» заключило договор с ООО «Пикник» на поставку мангалов в количестве 1000 штук. Дата отгрузки полной партии товара — 1 февраля 2024 года. Стоимость одного мангала по договору составляет 2 670 руб. (без НДС), себестоимость мангала 1 978 руб. У ООО «Пикник» есть право на возврат мангалов в течение двух месяцев, после даты отгрузки. По опыту прошлой работы с ООО «Пикник» ООО «Товары для праздников» прогнозирует возврат в количестве 12% от реализованного товара.

Наличие права на возврат у ООО «Пикник» означает, что возмещение, которое рассчитывает получить ООО «Товары для праздников», является переменным.

Используя метод ожидаемой стоимости, отразите признание выручки и себестоимости ООО «Товары для праздников» на дату реализации товара.

Задание 4.3

ООО «Рекламное агентство» заключило с ООО «Цветочная база» договор на поставку 10 млн букетов к 8 марта 2024 года. Сумма договора — 380 млн руб. Если цветы будут поставлены до 5 марта 2024 года — будет премия в размере 15% от суммы договора. Если цветы будут поставлены после 5 марта, премии не будет.

Для справки: на праздники в прошлом и позапрошлом году ООО «Цветочная база» привезло цветы досрочно.

Определите цену операции по договору.

Задание 4.4

ООО «Престиж» заключило договор на отгрузку в торговый дом ООО «Обувь» партии товаров на сумму 1 500 млн руб. Дата отгрузки — 1 марта 2024 года. Права на возврат у ООО «Обувь» нет. Оплата по данному договору предусмотрена 28 февраля 2025 года. Для ООО «Обувь» доступно обычное финансирование по ставке 8% годовых.

Определите выручку на 1 марта 2024 года и инвестиционный доход на 31 декабря 2024 года ООО «Престиж».

Задание 4.5

ООО «Дрим» реализует кассовые аппараты и оказывает их сервисное обслуживание. С 1 января 2024 года была запущена акция, согласно которой кассовый аппарат с сервисным обслуживанием на два года обойдется в 18 000 руб. (без НДС). Если же покупатель будет приобретать кассовый аппарат без сервисного обслуживания, он потратит 15 000 руб., а договор на годовое сервисное обслуживание обойдется в 2,5 тыс. руб.

31 января 2024 года ООО «Дрим» реализовало компании ООО «Импульс» 100 кассовых аппаратов по акции на общую сумму 1 800 000 руб.

Договор с ООО «Импульс» включает две обязанности к исполнению:

поставка кассовых аппаратов;

сервисное обслуживание на два года.

Определите сумму выручки ООО «Дрим».

Задание 4.6

Организация заключает договор на поставку товаров (товар 1 и товар 2) на сумму 5000. Цена продажи товара 1 — 2000, товара 2 — 3000. Безусловное право на получение вознаграждения у продавца возникает только после передачи контроля над товарами 1 и 2 в совокупности. Уплата покупателем вознаграждения по договору осуществляется после передачи товаров 1 и 2.

15 марта покупателю передается товар 1, 3 апреля покупателю передается товар 2, 5 апреля получено вознаграждение на расчетный счет продавца.

Отразите данные операции в учете.

Задание 4.7

1 февраля организация заключает договор на поставку товара 30 марта на сумму 100, предусматривающий авансовый платеж 15 февраля. Данный договор может быть расторгнут по соглашению сторон.

15 февраля поступил авансовый платеж. 30 марта обязательство по поставке товара продавцом выполнено.

Отразите данные операции в учете.

Задание 4.8

Согласно условиям договора, организация обещала продать покупателю 150 единиц за 15 000 (по цене 100 за единицу). Товар передается в определенный момент времени в течение трехмесячного периода. После того как организация передала 100 единиц товара, договор изменен (модифицирован) по соглашению сторон, количество товара увеличилось на 50 единиц.

Если дополнительный объем поставок продается по отдельной цене продажи, например 90, и это происходит в течение действия основного договора, дополнительный продукт отделим от оригинального продукта, выручка по модификации договора учитывается как по отдельному договору и не влияет на учет выручки по оригинальному договору.

Определите сумму выручки после выполнения обязательств по договору.

Задание 4.9

Организация оказывает услуги покупателю. Условия договора включают выплату бонуса по результатам работы, связанного с определенными показателями эффективности, достигнутыми в течение ограниченного периода времени. Организация оценивает бонус следующим образом: с вероятностью 50 % — 100

000, с вероятностью 25 % — 80 000, с вероятностью 20 % — 60 000, с вероятностью 5 % — 0.

Определите оценочную цену сделки.

Задание 4.10

Покупатель заключает с организацией договор на поставку товара 5 февраля сроком на год по цене 500. Если количество товара в течение срока действия договора превысит 1000 единиц, то цена товара ретроспективно снижается до 450. Таким образом, цена сделки по данному договору включает в себя элемент переменного вознаграждения.

По состоянию на 5 мая покупатель приобрел только 100 единиц товара, вследствие чего организация оценивает, что в течение срока действия договора покупки не превысят пороговое значение, которое позволит применить скидку в 50.

Таким образом, базируясь на своем опыте работы с данным покупателем и данным видом товара, организация полагает, что с высокой степенью вероятности можно считать, что возврат накопленной признанной выручки по цене 500 не произойдет, если неопределенность, связанная с переменным вознаграждением (применением дисконта на объем продаж), впоследствии (когда будет известен фактический объем продаж с данным покупателем) реализуется.

В течение следующего квартала происходит смена собственника покупателя. За второй квартал покупки достигают 700 единиц товара. Таким образом, возникают новые факты и обстоятельства, которые позволяют оценить с высокой степенью вероятности, что покупки в течение срока действия договора превысят пороговое значение 1000. Это приводит к необходимости ретроспективного уменьшения цены.

Определите сумму выручки за первый и второй кварталы действия договора.

Задание 4.11

Компания заключила договор на поставку покупателю 100 баррелей нефти по цене 25 долл. США за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до 30 долл. США (справедливая стоимость составляет 30 долл. США). В это же время компания приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене. Чистая стоимость продажи составляет 25 долл. США за вычетом расходов на продажу.

Отразите результат переоценки запасов в конце первого месяца.

Задание 4.12

Фабрика имеет упаковочный цех. В каждый отчетный период для упаковки продукции требуется 20 000 часов (которые определяют прямые расходы на оплату труда). Они относятся на продукцию пропорционально количеству часов, которые необходимы для упаковки продукции в указанном цехе. Прямые расходы по оплате труда составляют 10 руб. в час.

Для упаковки продукции №1 требуется 200 часов на партию. Для продукции №2 – 600 часов на партию.

Произведите распределение затрат и осуществите отнесение на каждую партию продукции прямых расходов на оплату труда, связанного с упаковкой.

Задание 4.13

В компании организован централизованный производственный контроль качества. 1 час работ по контролю качества обходится компании в 300 руб. Для данной производственной партии потребовалось 50 часов работ по контролю качества.

Отразите в стоимости запасов затраты по проведению производственного контроля качества.

Задание 4.14

Поставщик организации предлагает цену 7000 руб. за единицу продукции при условии ее единовременной оплаты или 8000 руб. за единицу продукции, если

организация приобретает продукцию с отсрочкой платежа на 1 год. Организация соглашается на поставку с рассрочкой платежа.

Отразите стоимость запасов в отчетности.

Задание 4.15

Организация продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов автомобилей данной модели. В течение отчетного периода она приобретает 4 автомобиля. В результате роста цен приобретение автомобилей происходит по ценам \$6000, \$6500, \$7000 и \$7500 (в хронологическом порядке их приобретения).

Организация продает 2 автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

Произведите отнесение стоимости запасов на себестоимость продаж.

Задание 4.16

Организация продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов автомобилей данной модели. В течение отчетного периода она приобретает 4 автомобиля. В результате роста цен приобретение автомобилей происходит по ценам \$6000, \$6500, \$7000 и \$7500 (в хронологическом порядке их приобретения).

Организация продает 2 автомобиля и применяет метод учета по средневзвешенной стоимости для оценки запасов.

Произведите отнесение стоимости запасов на себестоимость продаж.

Задание 4.17

Фирма получила необлагаемую налогом субсидию в размере 80 млн руб. на создание новых рабочих мест.

Впоследствии фирма была оштрафована на 20 млн руб. за загрязнение окружающей среды в результате несанкционированного сброса химических

отходов в реку. Сумма штрафа не вычитается при расчете налогооблагаемой прибыли.

При расчете налогов на соответствующие суммы следует откорректировать бухгалтерскую прибыль. Бухгалтерская прибыль - 4860 млн руб.

Исходя из допущения, что обе статьи были учтены при определении прибыли в одном периоде, рассчитайте налог.

Задание 4.18

Если операция в организации совершается в году 1, а налоги уплачиваются в году 2, то в году 1 операция будет показана без налоговых начислений, а в году 2 – налоговые начисления без операции. Определите сумму отложенного налога.

	Год 1	Год 2
Прибыль	400	0
Расходы по налогу (ставка 20 %)	0	-80
Чистая прибыль	400	-80

Задание 4.19

Выручка от продажи товаров в размере 400 тыс. руб. включается в сумму бухгалтерской прибыли до налогообложения по факту доставки товаров в году 1, но может быть включена в налогооблагаемую прибыль по факту получения денежных средств в году 2. Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

Задание 4.20

Денежные средства получены и включены в расчет налогооблагаемой прибыли в году 1, в бухгалтерском учете прибыль распределяется между годами 1, 2 и 3. Определите сумму отложенного налога.

	Год 1	Год 2	Год 3
Прибыль	2000	2000	2000
Расходы по налогу (ставка 20 %)	-1200	0	0
Чистая прибыль	800	2000	2000

Задание 4.21

Денежные средства выплачиваются и сокращают налог в году 1, но расходы распределяются между годами 1, 2 и 3. Определите сумму отложенного налога.

	Год 1	Год 2	Год 3
Расходы	-2000	-2000	-2000
Доход по налогу (ставка 20 %)	+1200	0	0
Чистая прибыль	-800	-2000	-2000

Задание 4.22

Расходы по уплате налогов распределяются между отчетом о прибылях и убытках и отчетом об изменениях капитала.

Расходы составляют 187 млн руб. за год, из которых 30 млн руб. связаны с переоценкой основных средств.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.23

Организация расходует 200 млн руб. на научные исследования в текущий период, и эта сумма отражается как расход. Налоговые органы разрешают вычесть эти расходы только в течение 4-летнего периода. В данный период разрешено вычесть только 50 млн руб.

Оставшаяся сумма в размере 150 млн руб. представляет собой налоговую базу на конец года 1, и эта сумма будет вычитаться при расчете налогооблагаемой прибыли в течение следующих 3 лет.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

Задание 4.24

Убыток от обесценения основных средств в размере 100 млн руб. отражается для целей бухгалтерского учета и игнорируется для целей налогообложения.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.25

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, при переоценке их стоимость увеличивается на 400 руб., но для целей налогообложения соответствующая переоценка не производится.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.26

В бухгалтерском учете затраты на разработки в размере 1000 тыс. руб. капитализированы и будут амортизироваться с отражением в отчете о прибылях и убытках, но эти затраты полностью включены в расход при определении налогооблагаемой прибыли за период, в котором они были понесены. Капитализированные затраты амортизируются в течение 4 лет, начиная с года 2.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

Задание 4.27

Нераспределенная прибыль контролируемой компании в размере 40 000 руб. присоединяется к консолидированной нераспределенной прибыли, но соответствующий доход включается в расчет налога на прибыль только после того, как прибыль будет распределена и материнская компания получит право на получение дивидендов.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.28

Организация закрывает подразделение и предлагает вознаграждение в размере 3000 руб. каждому работнику, который согласится уволиться. 50 работников принимают предложение, но еще 10 работников придется уволить по сокращению штата, при этом затраты составят по 2000 руб. на каждого работника.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.29

Организация переводит офис в другой регион. Все сотрудники за исключением одного переводятся в новый офис. Оставшийся сотрудник попадает

под сокращение. Ему будет выплачиваться заработная плата в размере 1000 руб. в течение 3 последующих месяцев, и 2000 руб. будет добавлено к его пенсии.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.30

Сотрудники, добровольно досрочно выходящие на пенсию, получают по 2000 руб. в форме перечисления в свой пенсионный фонд. Это вознаграждение по окончании трудовой деятельности.

Сотрудники, сокращаемые по решению компании, получают по 3000 руб.

Классифицируйте данный вид выплат и произведите учетные записи.

Задание 4.31

Компания хочет уволить 500 сотрудников и предлагает 10.000 руб. каждому сотруднику, кто уволится по собственному желанию. Она полагает, что на это согласятся только 200 человек. Классифицируйте данный вид выплат и произведите учетные записи.

Задание 4.32

Для покрытия затрат по ликвидации последствий экологического ущерба организация сформировала резерв в размере 4 млн руб., в котором больше нет необходимости. В то же время она решает провести реорганизацию компании, для чего необходим резерв в размере 3 млн руб.

Сделайте учетные записи.

Задание 4.33

Компания осуществляет деятельность в сфере производства продуктов питания и напитков. Компания принимает решение закрыть производство продуктов питания, что обойдется ей в 10 млн руб., что сократит сферу деятельности компании. Создайте резерв по реорганизации компании и отразите его в учете.

Задание 4.34

Против компании возбужден иск на 25 млн руб. за причинение экологического ущерба, и компания убеждена, что ей придется ответить по всей сумме иска. Чтобы избежать преследования по закону в дальнейшем, компании дополнительно придется затратить 10 млн руб. на переподготовку кадров и приобретение новой техники. Создайте резерв и отразите его в учете.

Задание 4.35

Следует ли признавать условные активы и / или условные обязательства в приведенных ниже примерах?

1. Организации предъявлен иск на сумму 30 млн руб. за ущерб, причиненный при использовании ею продукции, произведенной для авиационной техники. Она оспаривает иск в суде. На текущий момент наличие вины не установлено. Даже если организация будет признана виновной стороной, маловероятно, что ей придется выплачивать всю сумму по иску.

2. В течение последних 5 лет правительство заявляет о своем намерении ввести налог на «чрезвычайные доходы» банков.

3. В 2024 году организации предъявлен иск на сумму 40 млн руб. по выполнению обязательств, связанных с ее продукцией. В 2024 году она убеждена в том, что ей вряд ли придется платить по иску. В 2025 году суд выносит решение не в пользу организации.

4. Организация предъявила претензию к своей страховой компании на получение страхового возмещения в размере 50 млн руб. Иск направлен в суд. Аналогичные иски против той же компании также направлялись в суд, и впоследствии были удовлетворены.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

МСФО ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

1. Теоретическая часть

МСФО по долгосрочным активам и обязательствам: МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность», МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».

2. Задания

Задание 5.1

В соответствии с учетной политикой компании автомобили амортизируются в течение 4-х лет. Она только что купила новый автомобиль за 20000 долл. США. Текущая рыночная цена, за вычетом расходов на продажу на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 4 лет, составляет 6 000 долл. США. Эта стоимость является экономически оправданной оценкой ликвидационной стоимости нового автомобиля. По истечении 4х-летнего срока компания продаст этот автомобиль.

Рассчитайте амортизируемую стоимость и ежегодную сумму амортизационных отчислений. Сделайте учетные записи по начислению амортизации и продаже автомобиля.

Задание 5.2

Организация покупает установку для кондиционирования воздуха за 200 000 руб. Срок полезной службы этой установки оценен в 5 лет, ликвидационная стоимость равна нулю.

Рассчитайте ежегодную сумму амортизационных отчислений. Сделайте учетные записи по начислению амортизации.

Задание 5.3

Организация может приобрести здание за 1 млн руб. при условии единовременной оплаты или купить его в рассрочку на три года за 1,3 млн руб. При любом варианте оплаты стоимость здания будет равна 1 млн руб.

Отразите в учете цену приобретения здания при единовременной оплате и сумму годового процента при оплате в рассрочку.

Задание 5.4

Организация обменивает 1 млн руб. и самолет стоимостью 4 млн руб. на здание, балансовая стоимость которого составляет 4 млн руб. (по учетным записям другой стороны).

Сделайте учетные записи по обмену самолета и денежных средств на здание.

Задание 5.5

Автомобиль стоит 40 000 долл. США. Организация продаст его через 4 года. Остаточная стоимость составляет 16 000 долл. США.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по прямолинейному методу. Сделайте учетные записи по приобретению автомобиля и отражению суммы амортизации.

Задание 5.6

Организация покупает оборудование за 10 000 руб. Оно имеет высокий риск морального устаревания. Организация амортизирует его по 50 % остаточной стоимости ежегодно.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за 4 года методом снижаемого остатка.

Задание 5.7

Организация покупает за 100 000 руб. оборудование для тестирования продукции сезонного производства. Она рассчитывает, что за время полезной службы данное оборудование сможет протестировать 20 000 единиц продукции. Ликвидационная стоимость не предусмотрена.

Рассчитайте сумму амортизации методом объема производства за период, в течение которого было выпущено 1000 единиц продукции, амортизация составила 5000 руб. Сделайте учетные записи по приобретению оборудования и отражению суммы амортизации.

Задание 5.8

Станок первоначально стоил 6 000 руб., на него была начислена амортизация в размере 1 000 руб. Станок был переоценен путем применения общего индекса цен. Индекс цен вырос на 25 % с момента приобретения станка.

Рассчитайте сумму переоценки станка и сумму пропорциональной переоценки амортизации и отразите их в учете.

Задание 5.9

Фабрика, балансовая стоимость которой составляла 15 млн руб., была переоценена в 17 млн руб.

Отразите сумму переоценки в учете.

Задание 5.10

Фабрика имеет балансовую стоимость 20 млн руб. Она была уценена до 19 млн руб. В результате переоценки фабрики, проведенной во втором году, она оценена в 23 млн руб.

Отразите суммы переоценки в учете.

Задание 5.11

Балансовая стоимость фабрики составляла 10 млн руб. Она была переоценена до 12 млн руб. При последующей переоценке она оценивается в 7 млн руб.

Отразите суммы переоценки в учете.

Задание 5.12

Стоимость завода составляет 22 млн руб. Согласно переоценке стоимость составила 28 млн руб. Завод продается за 30 млн руб.

Сделайте учетные записи по переоценке и продаже актива.

Задание 5.13

Стоимость автомобиля составляет 20 000 долл. США. Организация продаст его через 4 года. Рассчитанная ликвидационная стоимость составляет 8 000 долл. США. В конце третьего года ликвидационная стоимость увеличилась до 9 000 долл. США в силу увеличения цен на подержанные автомобили.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений в 4-м году.

Задание 5.14

Организация приобретает земельный участок с постройкой. Стоимость приобретения (1,2 млн руб.) распределяется между землей (1 млн руб.) и постройкой (0,2 млн руб.). Она амортизирует постройку в течение 20 лет.

В результате проведенной переоценки через 4 года после приобретения, стоимость земли составляет 1,4 млн руб.

Отразите в учете сумму начисленной амортизации за 5-й год.

Задание 5.15

Организация купила авторское право за 20 000 руб. По условиям авторского договора она может владеть и распоряжаться этим правом в течение 4-х лет. Текущая рыночная цена за вычетом расходов на продажу, на аналогичное авторское право после 4-х лет использования составляет 6 000 руб. Эта сумма может быть принята за эквивалент ликвидационной стоимости авторского права.

По истечении 4-х лет организация продаст авторское право за 6 000 руб. Расходов на продажу не будет.

Рассчитайте и отразите в учете сумму амортизационных отчислений за год. Сделайте учетные записи при продаже авторского права.

Задание 5.16

Организация может выпустить акции на общую сумму 10 млн руб., чтобы приобрести авторское право. Рыночная стоимость акций на дату заключения сделки составляет 12 млн руб.

Отразите операцию по приобретению авторского права посредством обмена на выпускаемые акции в учете.

Задание 5.17

Балансовая стоимость франшизы составляет 20 млн руб. В результате переоценки ее стоимость составила 19 млн руб. В результате переоценки, проведенной во втором году, франшиза оценена в 23 млн руб.

Отразите суммы переоценки в учете.

Задание 5.18

Балансовая стоимость франшизы составляет 10 млн руб. В результате переоценки ее стоимость составила 12 млн руб. В результате переоценки второго года стоимость составляет 7 млн руб.

Отразите суммы переоценки в учете.

Задание 5.19

Стоимость франшизы составляла 22 млн руб. В результате переоценки стоимость увеличилась до 28 млн руб. Продажа франшизы осуществляется по цене 30 млн руб. Отразите суммы переоценки в учете. Сделайте учетные записи по продаже франшизы.

Задание 5.20

Какую сумму средств необходимо разместить в банковский депозит, чтобы через 10 месяцев иметь на нем 100 000 руб.? Годовая ставка процента 12 %, проценты начисляются ежемесячно по формуле сложного процента.

Задание 5.21

Балансовая стоимость оборудования, отраженная в учете, составляет 300 000 руб. На нем выпускается продукция, на производство которой заключен контракт.

Срок действия контракта составляет 2 месяца. По окончании контракта организация прекратит производство на данном оборудовании, после чего оборудование будет утилизировано. До того как был заключен контракт, рассчитана себестоимость продукции. Стоимость изготовления единицы продукции на данном оборудовании составляет 10 руб. Контрактом предусмотрен выпуск 45000 единиц, поэтому эксплуатационная ценность оборудования составляет 450 000 руб. В настоящее время чистая продажная цена оборудования составляет 275 000 руб.

Рассчитайте возмещаемую сумму.

Задание 5.22

Гудвилл в размере 4 млн руб. был ранее распределен на генерирующую единицу «А». Гудвилл, отнесенный к «А», не может быть иначе, чем условно определен на уровне ниже «А».

«А» подлежит разделению и включению в три других генерирующих единицы: «В», «С» и «М».

«В» получит 50 % чистых активов «А», «С» получит 40 % чистых активов «А», а «М» - 10 %.

Проведите перераспределение гудвилла в результате реорганизации.

Задание 5.23

Активы генерирующей единицы включают:

Гудвилл	100 млн руб.
Основные средства	600 млн руб.
Прочие нематериальные активы	300 млн руб.
Возмещаемая сумма составляет только	750 млн руб.

Отразите убыток от обесценения активов в учете.

Задание 5.24

Организация учитывает объекты инвестиционной собственности по справедливой стоимости. Когда она переводит объект стоимостью 20 млн руб. из

инвестиционной собственности в состав объектов, используемых для собственных нужд, его балансовая стоимость не меняется.

Отразите операцию в учете.

Задание 5.25

Организация использует объект для собственных нужд и учитывает его по справедливой стоимости. Она переводит его в инвестиционную собственность. Балансовая стоимость объекта до перевода составляла 15 млн руб., он был переоценен до 17 млн руб.

Отразите операцию в учете.

Задание 5.26

Объект, используемый для собственных нужд, имеет балансовую стоимость 20 млн руб. Он переводится в состав инвестиционной собственности и переоценивается до 19 млн руб.

Отразите операцию в учете.

Задание 5.27

Балансовая стоимость объекта, используемого для собственных нужд, составляла 10 млн руб. Объект был переоценен до 12 млн руб.

Затем этот объект переводится в состав инвестиционной собственности и переоценивается до 7 млн руб.

Отразите суммы переоценок в учете.

Задание 5.28

Вы построили фабрику, предназначенную для продажи, затраты на строительство которой составили 3 млн руб.

Клиент предлагает арендовать у Вас эту фабрику, Вы соглашаетесь. Справедливая стоимость фабрики, с учетом сумм дохода от аренды, составляет 4 млн руб. Вы переводите фабрику из группы активов, предназначенных для продажи, в инвестиционную.

Сделайте учетные записи по переводу объекта и увеличению его балансовой стоимости.

Задание 5.29

Арендатор арендует основное средство на условиях финансовой аренды. Начало аренды 1 января 2022 года. Срок аренды 3 года. Срок службы оборудования 5 лет. Рыночная стоимость оборудования 125 000 руб. Арендная плата 47 000 руб. в год, включая страховку 2 000 руб. в год, вносится в начале года.

Арендатор может приобрести основное средство на условиях льготной покупки за 8 000 руб. руб. через 3 года.

Ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации 1 000 руб.

Приростная ставка 10 %.

Определите приведенную (дисконтированную) стоимость минимальных лизинговых платежей. Рассчитайте стоимость арендуемого актива.

Задание 5.30

Организация арендует помещение на год. Она единовременно оплатила 24 000 руб., а также вносит ежемесячные платежи в размере 6 000 руб.

Отразите в учете: а) первоначальный авансовый платеж и выделение суммы за первый месяц аренды; б) платеж во второй месяц оплаты и выделение суммы аванса на расходы.

Задание 5.31

Предприятие организует продажу и обратную аренду актива, балансовая стоимость которого составляет 1 млн руб., и получает 1,4 млн руб. Данная операция учитывается как финансовая аренда.

Отразите в учете продажу и обратную финансовую аренду.

Задание 5.32

Предприятие организует продажу и обратную операционную аренду объекта основных средств, балансовая стоимость которого составляет 1 млн руб. и получает 1,2 млн руб. - согласованную сторонами справедливую стоимость объекта.

Отразите в учете продажу и обратную операционную аренду.

Задание 5.33

У предприятия имеется объект собственности, который отражен в отчетности по балансовой стоимости в размере 1 млн руб. Предприятие организует продажу и обратную операционную аренду объекта и получает 0,9 млн руб., согласованную справедливую стоимость объекта.

Отразите в учете продажу и обратную операционную аренду.

Задание 5.34

Стоимость группы выбытия составляет 1 000 тыс. руб. Если бы она не предназначалась для продажи, то составляющие группу активы были бы амортизированы на 50 тыс. руб.

Рассчитайте уточненную стоимость актива на момент выбытия.

Задание 5.35

Стоимость группы выбытия, представляющей производственное подразделение, составляет 950 тыс. руб. (см. задание 5.34).

Приняв решение не продавать подразделение, его активы предполагается объединить с другим подразделением, хотя некоторые из них будут сданы в утиль. Общая стоимость передаваемых в другое подразделение активов составляет 800 тыс. руб. Поступления от передачи активов в утильсырье составят 20 тыс. руб.

Рассчитайте уточненную стоимость актива на момент выбытия.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

МСФО ПО КОНСОЛИДАЦИИ

1. Теоретическая часть

Объединение бизнеса – объединение отдельных бизнесов в одну отчитывающуюся единицу. Контроль – возможность определять / регламентировать финансовую политику организации.

Стоимость объединения определяется покупателем как совокупная величина справедливой стоимости на дату обмена чистых активов приобретаемой организации, переданных покупателю в обмен на контроль над приобретаемой организацией и любых затрат, непосредственно связанных с объединением.

Сводная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленной как единая компания

Доля меньшинства – часть чистых активов и часть чистых финансовых результатов дочерней компании, приходящаяся на долю в ее капитале, не контролируемую материнской компанией (прямо или через другие дочерние компании).

Материнская компания представляет сводную финансовую отчетность, за исключением материнских компаний, которые сами контролируются другими компаниями. Такие контролируемые материнские компании, при условии согласия владельцев доли меньшинства, не представляют сводной отчетности, но должны раскрывать этот факт, а также методы отражения инвестиций в дочерние компании.

2. Задания

Задание 6.1

Организация покупает 100 % бизнеса за 10 млн руб. Из указанной суммы оплачивает 4 млн руб. денежными средствами и на 6 млн руб. выпускает акции, которые будут переданы продавцу бизнеса.

Сделайте учетные записи.

Задание 6.2

Организация предлагает 1 млн акций своей компании в качестве оплаты за получение контроля над приобретаемой компанией. Ее предложение принимается. На дату обмена рыночная стоимость акций составляет 33 руб. за акцию, номинальная стоимость равняется 10 руб. за акцию.

Сделайте учетные записи.

Задание 6.3

Компания стоит 60 млн руб. Затраты на бухгалтерские услуги составляют 5 млн руб., на юридические услуги - 6 млн руб.

Следует ли включить эти затраты в стоимость объединения? Сделайте учетные записи.

Задание 6.4

Организация А покупает компанию В за 30 млн руб. Организация А планирует сокращение штата приобретаемой компании, чтобы сделать приобретаемый бизнес прибыльным. Выплаты сокращаемым работникам составят 4 млн руб.

Следует ли включить эти затраты в стоимость объединения? Сделайте учетные записи.

Задание 6.5

Организация А купила 80 % голосующих акций компании В за 400 млн руб. Активы приобретаемой компании оцениваются в 700 млн руб., обязательства – 500 млн руб.

Какую информацию будет отражать консолидированная финансовая отчетность на дату покупки? Сделайте учетные записи.

Задание 6.6

Организация покупает группу компаний за 55 млн руб. и собирается продать одну из компаний группы, при этом расходы на продажу не возникают. Справедливая стоимость этой компании, рассчитанная в соответствии с МСФО (IFRS) 5 – 8 млн руб. Для оставшейся части бизнеса стоимость активов составляет 50 млн руб., обязательств – 11 млн руб. и условных обязательств – 2 млн руб.

Рассчитайте стоимость гудвилла. Сделайте учетные записи.

Задание 6.7

Организация покупает группу компаний за 150 млн руб. Справедливая стоимость чистых активов группы составляет 155 млн руб.

Рассчитайте стоимость гудвилла. Сделайте учетные записи.

Задание 6.8

Организация покупает группу компаний в ноябре за 700 млн руб. По состоянию на конец финансового года (в декабре) некоторые иностранные активы еще не оценены по справедливой стоимости. Стоимость чистых активов составляет 680 млн руб. с учетом временных оценок иностранных активов приобретенной компании.

После завершения оценки всех активов стоимость чистых активов уменьшается до 650 млн руб.

Рассчитайте стоимость гудвилла. Сделайте учетные записи.

Задание 6.9

Организация купила группу компаний за 800 млн руб. Первоначальная стоимость чистых активов группы составила 725 млн руб. Затем было выявлено наличие отложенного налогового актива в размере 15 млн руб.

Рассчитайте стоимость гудвилла. Сделайте учетные записи.

Задание 6.10

Происходит приобретение компании с оплатой денежными средствами. Бухгалтерские балансы материнской и дочерней компании до объединения выглядят следующим образом:

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	800
Дебиторская задолженность	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
БАЛАНС	1600	БАЛАНС	1600

Бухгалтерский баланс дочерней компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Дебиторская задолженность	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	270
БАЛАНС	570	БАЛАНС	570

Дочернюю компанию Д приобрели за 270 млн руб. Чистые активы компании Д составляют 270 млн руб. (570 млн руб. (общая стоимость активов) - 300 млн руб. (общая стоимость пассивов)).

Составьте баланс материнской компании М и группы компаний после приобретения.

Задание 6.11

Происходит приобретение компании в обмен на акции. Данные бухгалтерских балансов материнской и дочерней компаний до операций эмиссии акций и покупки дочерней компании смотрите в задании 5.10. Составьте баланс материнской компании и группы компаний после приобретения.

Задание 6.12

Происходит приобретение компании с оплатой денежными средствами. Бухгалтерские балансы до приобретения:

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	1100
Запасы	1000		
Инвестиции	200		
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
БАЛАНС	1600	БАЛАНС	1600

Бухгалтерский баланс дочерней компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	270
БАЛАНС	570	БАЛАНС	570

Компания Д приобретена за 300 млн руб. (оплата денежными средствами).

Составьте баланс материнской компании и группы компаний после приобретения.

Задание 6.13

Происходит приобретение с оплатой денежными средствами и отражение доли меньшинства.

Бухгалтерские балансы до приобретения:

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	800
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
БАЛАНС	1600	БАЛАНС	1600

Бухгалтерский баланс дочерней компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	270
БАЛАНС	570	БАЛАНС	570

Материнская компания приобретает 2/3 акционерного капитала дочерней компании за 180 млн руб. (оплата денежными средствами).

Составьте баланс материнской компании и группы компаний после приобретения.

Задание 6.14

Происходит приобретение с оплатой денежными средствами и отражение доли меньшинства и гудвилла.

Бухгалтерские балансы до приобретения:

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	800
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
БАЛАНС	1600	БАЛАНС	1600

Бухгалтерский баланс дочерней компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	270
БАЛАНС	570	БАЛАНС	570

Материнская компания приобретает 2/3 акционерного капитала за 300 млн руб. (оплата денежными средствами).

Составьте баланс материнской компании и группы компаний после приобретения.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

МСФО ДЛЯ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

1. Теоретическая часть

По МСФО для кредитов, выданных по рыночным процентным ставкам, справедливая стоимость определяется как сумма выданного кредита и фактические затраты по совершению данных сделок за вычетом комиссионных доходов по его предоставлению.

Амортизируемые затраты, по которым банк будет учитывать выданный кредит по формуле сложных процентов с внутригодовым начислением:

$$F_n = P * (1 + i : m)^{km} \quad 1)$$

где F_n — возвращаемая через n лет сумма;

P — приведенная стоимость финансового актива или обязательства;

n — срок платежа или очередная дата пересмотра ставки;

i — процентная ставка;

m — количество начисленных процентов в году;

k — число лет.

Эффективная процентная ставка по кредиту:

$$i_{эфф.} = m \sqrt[n]{F_n / P} - 1 * 100\% \quad (2)$$

Дисконтированная стоимость денежных потоков:

$$P = F_n / (1 + i)^n \quad (3)$$

Эффективная процентная ставка по инвестиционным ценным бумагам может рассчитываться по формуле:

$$INV = \sum CF_j / (1 + IRR)^j \quad (4)$$

где CF_j – входные денежные потоки, т. е. купонные платежи и номинальная стоимость;

j – количество платежных периодов;

INV – первоначальная инвестиция. В расчет должны включаться все денежные потоки между сторонами договора, включая затраты по сделке, скидки (дисконты), премии. Возможные будущие потери по финансовому активу не учитываются.

Практичнее эффективную ставку посчитать в Excel (функция ВСД).

$$\text{Процентный доход} = \text{балансовая стоимость} * \text{годовая эффективная} \\ \text{процентная ставка} / \text{количество периодов начисления} \quad 5)$$

В качестве ставки дисконтирования применяется первоначальная эффективная процентная ставка данных ценных бумаг.

$$\text{Купонный доход} = \text{номинальная стоимость} * \text{годовая купонная} \\ \text{процентная ставка} / \text{количество периодов начисления} \quad 6)$$

$$\text{Сумма амортизации} = \text{начисленный купонный доход} - \text{процентный} \\ \text{доход} \quad 7)$$

$$\text{Сумма амортизации дисконта} = \text{процентный доход} - \text{начисленный} \\ \text{купонный доход} \quad 8)$$

Процентный доход по долговым торговым ценным бумагам признается методом эффективной процентной ставки.

$$\text{Начисленный процентный доход за } p \text{ период} = \text{купонные процентные} \\ \text{начисления} - \text{амортизация премии (+ амортизация дисконта за период)} \quad 9)$$

где $\text{купонные процентные начисления} = \text{номинальная стоимость} \\ \text{ценных бумаг} * \text{годовая купонная ставка} / \text{количество периодов} \\ \text{начисления};$

амортизация премии = амортизированная стоимость на конец предыдущего

периода – амортизированная стоимость на конец текущего периода;

амортизация дисконта = амортизированная стоимость на конец текущего

периода – амортизированная стоимость на конец предыдущего периода.

Если ценные бумаги приобретаются по их номинальной стоимости, то купонной ставкой признается рыночная, а когда с премией и дисконтом – эффективная.

$$\begin{aligned} \text{Размер прибыли (уубытка от переоценки по облигациям} = \\ \text{справедливая стоимость финансового инструмента на дату переоценки} - \\ \text{балансовая стоимость} - \text{амортизация премии (+ амортизация дисконта)} \end{aligned} \quad (10)$$

$$\begin{aligned} \text{Амортизированная стоимость на конец текущего периода} = \\ \text{амортизированная стоимость на конец предыдущего периода} - \\ \text{амортизация премии} \end{aligned} \quad (11)$$

2. Задания

Задание 7.1

Проведите классификацию представленных ниже финансовых инструментов на предмет их отнесения к элементам капитала или обязательствам.

1. Организация «Альфа» эмитировала привилегированные бессрочные акции, подлежащие выкупу по усмотрению компании, но не их держателей. Дивиденды в размере 10 % должны выплачиваться ежегодно при условии достаточности прибыли, распределяемой на дивиденды. В отчетности эмитента средства, полученные в результате эмиссии, следует классифицировать как обязательство или капитал?

2. Организация «Бета» эмитировала кумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции с 5 % дивидендом. Дивиденды выплачиваются исключительно по усмотрению совета директоров. Как «Бета» должна классифицировать данный инструмент?

3. Организация «Томск» эмитировала акции двух серий «А» и «Б». Акции «А» – обыкновенные акции, выпущенные для акционеров; акции «Б» – только для одного акционера. Акции «Б» дают те же права голоса и те же права на получение дивидендов, что и акции серии «А». Кроме того, держатель акций «Б» имеет право на дискреционные дивиденды, сумма которых определяется исходя из прибыли структурного подразделения «Томска». Держателям акций «А» право на получение таких дивидендов не предоставлено. Владелец акций «Б» также будет участвовать в получении дивидендов, выплачиваемых держателям акций «А».

Держатель акций «Б» имеет право на получение остаточного капитала данного структурного подразделения в случае ликвидации организации «Томск».

Акции «Б» (специальная серия) следует классифицировать как финансовые обязательства или долевые инструменты?

4. Организация «Орел» эмитировала привилегированные бессрочные акции, предоставляющие их держателям право на ежегодные дивиденды в размере 8 %, но не дающие права на возврат основной суммы.

Как следует классифицировать привилегированные бессрочные акции?

Задание 7.2

В представленных ниже примерах определите, может ли быть прекращено признание финансового инструмента.

1. Организация «Звезда» продает часть своего портфеля краткосрочной дебиторской задолженности. В случае дефолта предусмотрено право обратного требования в полном объеме. Может ли организация «Звезда» прекратить признание проданной дебиторской задолженности?

2. Организация «Солнце» продает организации «Спутник» долевые ценные бумаги, которые не являются легко приобретаемыми. В то же самое время организация «Солнце» заключила форвардный контракт с организацией «Спутник» на приобретение долевых ценных бумаг через 6 месяцев по рыночной цене, которая сложится на тот момент. Может ли организация «Солнце» прекратить признание своих инвестиций в долевые ценные бумаги?

3. Организация «Атон» владеет 10 000 акций организации «Крит», котирующихся на бирже. Организация «Атон» передает указанные акции банку на следующих условиях. Компенсация, полученная «Атоном», составляет 20 000 руб. «Атон» имеет колл-опцион на приобретение акций у банка. Выкуп будет осуществляться по справедливой стоимости на дату исполнения опциона. Следует ли «Атону» признавать актив?

4. «Атон» владеет 10 000 акций небольшой компании, не включенной в биржевой листинг. Балансовая стоимость данных акций составляет 20 000 руб. Передача указанных акций банку осуществляется на следующих условиях. Компенсация, полученная «Атоном», составляет 20 000 руб. «Атон» имеет колл-опцион на приобретение акций у банка за 25 000 руб. через три года. Следует ли «Атону» признавать актив?

Задание 7.3

Организация продает акции стоимостью 70 млн руб. за 76 млн руб.

Отразите в учете прекращение признания акций.

Задание 7.4

Организация приобретает облигации на сумму 2 млн руб. и классифицирует их как «оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Ставка процента снижается, и организация принимает решение получить выгоду, продав облигации сейчас, вместо того чтобы ожидать наступления срока их погашения.

Должна ли быть изменена классификация всех оставшихся в данной категории инструментов?

Задание 7.5

Организация приобретает финансовый инструмент за 20 000 руб. Его стоимость на более благоприятном рынке составляет 21 000 руб.

Каким образом следует отразить данную операцию в учете?

Задание 7.6

Проанализируйте 6 нижеприведенных операций, которые были совершены компанией «Тамара» в течение года. Необходимо избежать колебаний показателей отчета о финансовых результатах. Отчетная валюта компании «Тамара» – евро.

Заполните таблицу, используя информацию по каждой из нижеприведенных операций, выполнив следующие действия:

1) определите, как следует классифицировать указанные операции (при допущении отсутствия учета хеджирования);

2) определите, как их следует отражать в бухгалтерском балансе (например, по справедливой стоимости или по амортизируемой стоимости);

3) определите, как следует признавать прибыль и убытки.

1. Инвестиции в облигацию, которая может обращаться на рынке.

Компания «Тамара» приобрела облигацию, срок обращения которой равен 18 месяцам. Облигация приобреталась в расчете на ожидаемый в ближайшее время рост ее рыночной цены. Компания «Тамара» намеревается продать ценную бумагу в тот момент, когда цена (по мнению компании), достигнет максимума, но это произойдет в течение следующих 30 дней.

2. Инвестиции в акции.

Компания «Тамара» приобретает 5 % акций организации «Гоу» – компании, зарегистрированной в Нидерландах. По мнению сотрудников, имеются хорошие перспективы развития. Ожидается, что «Гоу» будет включена в листинг в течение 2 лет, и будет получен солидный доход на инвестиции через 3 – 5 лет.

3. Инвестиции в долговую ценную бумагу.

Компания «Тамара» инвестировала свободные денежные средства в облигацию, номинал которой выражен в евро. Срок погашения облигации наступит через 3 года, средства от погашения облигации будут направлены на запланированное приобретение в Германии.

4. Долг с фиксированной ставкой процента.

Компания «Тамара» выпустила вексель номиналом 10 млн с фиксированным процентом сроком 3 года.

5. Дебиторская задолженность покупателя.

Компания «Тамара» продала товары клиенту, выставив ему счет в сингапурских долларах. Предполагается, что клиент оплатит товары в течение 30 дней.

6. Короткая позиция по ценным бумагам.

До Компании «Тамара» дошли слухи, что курс акций компании «Черная собака» через 3 дня упадет. Она берет займы у брокера акции компании «Черная собака» на 5 дней, планируя продать их на рынке. Намеревается на пятый день приобрести акции по более низкому курсу, и вернуть их брокеру.

Таблица 7.1 – Классификация финансовых инструментов

Операция	Классификация	Оценка в бухгалтерском балансе	Прибыль / убыток, доход / расход или капитал
1 Инвестиции в обращающиеся облигации	<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Доход</i>
2 Инвестиции в акции			
3 Инвестиции в долговые ценные бумаги			
4 Долг по фиксированной ставке процента			
5 Дебиторская задолженность			
6 Короткая позиция по ценным бумагам			

Задание 7.7

1 января 2021 года организация «Тула» выпустила облигацию по номинальной стоимости 1000 руб., что соответствовало ее справедливой стоимости. Основная сумма долга составляет 1000 руб., облигация подлежит погашению 31 декабря 2025 года. Ставка процента определена в долговом соглашении как процент от основной суммы долга: 5 % – в 2021 году, 6 % – в 2022 году, 7,5 % – в 2023 году, 8 % – в 2024 году и 9 % – в 2025 году.

Ставка процента, которая точно дисконтирует поток будущих выплат денежных средств за 4 года до номинальной стоимости, равна 7 %.

Затраты по сделке игнорируются.

Осуществите расчет балансовой стоимости облигации и потоков денежных средств за 4 года (на начало и конец каждого года) и отразите операции по: эмиссии облигации; начислению процентов по эффективной ставке; выплате процентов.

Задание 7.8

Банк выдает кредит в размере 1 млн руб. с комиссионными 1 % от его суммы. Для оценки залога, полученного под кредит, банк платит сторонней оценочной компании 5 тыс. руб.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 7.9

Банк выдал заемщику кредит на 5 лет в сумме 1000 тыс. руб. под 12 % годовых. Начисление осуществляется по схеме сложных процентов с выплатой процентов 2 раза в год.

Определите амортизированную стоимость кредита и эффективную процентную ставку. Проведите распределение амортизируемых затрат по выданному кредиту по годам.

Задание 7.10

Банк выдал заемщику кредит на 5 лет в сумме 100 тыс. руб., который должен быть погашен единовременным платежом в сумме 150 тыс. руб. Через 3 года у него появилось объективное основание предположить, что выданная им ссуда обесценилась, в результате он не получит ни амортизированной, ни первоначальной суммы.

Определите убыток от обесценения по МСФО.

Задание 7.11

1 марта 2024 года кредитная организация приобрела облигации номинальной стоимостью 10 тыс. руб. по цене 10,3 тыс. руб., а 31 марта сделала переоценку ценных бумаг по справедливой стоимости, составившей 10,5 тыс. руб., сумма амортизации премии составила 30 руб.

Определите финансовый результат от переоценки ценных бумаг.

Задание 7.12

1 января 2025 года банк приобретает ценные бумаги по цене 10,5 тыс. руб., номинальная стоимость 10 тыс. руб.; 31 января 2025 года банк переоценивает ценные бумаги по справедливой стоимости 10,7 тыс. руб., сумма амортизации премии за январь составила 50 руб.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 7.13

1 января 2025 года банк приобретает торговые ценные бумаги по их номинальной стоимости 20 тыс. руб., купонная ставка 12 % годовых; 31 марта 2025 года производится начисление процентного дохода, рыночная процентная ставка 12 % годовых.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 7.14

1 апреля 2024 года банк приобрел долговые торговые ценные бумаги по цене 110 тыс. руб. номинальной стоимостью 100 тыс. руб., купонная ставка 12 % годовых, 31 июня банк начислил процентный доход, при этом амортизация премии по расчетам за апрель-июнь – 1,3 тыс. руб.

Определите процентный доход долговых торговых ценных бумаг и отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 7.15

В конце отчетного периода организация переоценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и обнаруживает, что облигации, предназначенные для продажи, упали в цене на 80 единиц из-за кредитного риска.

В конце следующего периода она переоценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и обнаруживает, что имеющиеся для продажи облигации упали в цене еще на 30 единиц, и пришел срок их погашения.

Отразите данные операции в учете.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

СТАНДАРТЫ В ОБЛАСТИ РАСКРЫТИЯ НЕФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. Теоретическая часть

Устойчивое развитие сейчас находится в сфере интересов практически каждой крупной корпорации. От года к году акционеры и инвесторы все больше заинтересованы не только в финансовых показателях бизнеса, но и в проявлении новой деловой этики.

Сегодня предоставление нефинансовой отчетности стало важной повесткой для руководителей компаний, опирающихся на инвестиционный капитал. Советы директоров корпораций все чаще призываются к ответственности за действия в области устойчивого развития, а также за раскрытие нефинансовой информации. Цели в области устойчивого развития (ЦУР), разработанные ООН в 2015 году, стали опорной точкой как для бизнеса, так и для государств, на которых легла ответственность по реализации плана ЦУР к 2030 году. С каждым годом регулирующие органы все интенсивнее продвигают «зеленую» и социальную политику в бизнес-среде, принимая новые законы и предлагая новые рамки для взаимодействия.

У корпораций, которые активно нацелены на устойчивое развитие и занимают высокие места в ESG-рейтингах, есть преимущества в привлечении инвестиций и получения кредитов. Их шансы привлечь средства гораздо выше, и это логично: при адекватной и рациональной долгосрочной стратегии развития такие компании прозрачны и предсказуемы, у них высокий уровень корпоративного управления, их ценные бумаги менее волатильны.

2. Задания

Задание 8.1

Сегодня предоставление нефинансовой отчетности стало важной повесткой для руководителей компаний, опирающихся на инвестиционный капитал. Советы директоров корпораций все чаще призываются к ответственности за действия в области устойчивого развития, а также за раскрытие нефинансовой информации.

Согласно результатам исследования Института управления и отчетности G&A (<https://www.ga-institute.com/index.php?id=9127>), 92 % компаний, включенных в индекс S&P 500, опубликовали отчеты об устойчивом развитии в 2020 году. Получается, что бизнес сам заинтересован во внедрении ESG-повестки, и этому есть рациональное объяснение.

Поясните, в чем вы видите преимущества публикации нефинансовых отчетов. Как вы думаете, всем компаниям следует раскрывать свою нефинансовую отчетность или только включенным в индекс S&P и других агентств? Почему?

Задание 8.2

Гринвошинг, или «зеленый камуфляж», — это маркетинговая уловка, когда производитель намеренно обманывает покупателей по поводу свойств своей продукции.

Признаки гринвошинга:

1. Дизайн. Приставки «био», «органик», «эко», «фито» и т.п. в совокупности с зеленым цветом и деревом на логотипе 100% наведут на мысли о природе. Часто недобросовестные компании пишут крупными буквами полезные ингредиенты, а крошечными — не очень.

2. Скрытый компромисс. Товар презентуют как «экологически чистый» за счет одного полезного свойства, а про другие любезно умалчивают. Например, бумагу создали из этично собранной древесины, но про ущерб от остальных ресурсов и побочных выбросов не упомянули.

3. Абстрактные обещания. Допустим, надпись «полностью натурально». Однако, тот же мышьяк или ртуть тоже можно назвать натуральными (только они ядовиты).

4. Бессмысленные достоинства. Например, масло без холестерина или гречка без ГМО — это обманка. В растительном масле холестерина быть не может, да и в ядрице генетически модифицированных организмов не бывает.

5. Поддельные сертификаты. Несуществующие экомаркировки, наклейки и другие «зеленые метки», которые ничего не доказывают, также относятся к гринвошингу. В помощь бесплатное приложение ECO Label (App Store или Google Play), которое подскажет, о чем говорит значок на упаковке.

Опираясь на данные признаки, приведите примеры недобросовестных практик в части гринвошинга в России. Аргументируйте, можно ли какие-то действия компаний из ваших примеров отнести к недобросовестному представлению нефинансовой отчетности. Почему?

Задание 8.3

В уже обозримом будущем компании, занимающиеся гринвошингом, ощутят серьезные последствия. Не исключено, что мы станем свидетелями банкротств, связанных с потерей доверия на фоне лжи об усилиях по обеспечению устойчивого развития. Подобные примеры станут мощным стимулом для других компаний предоставлять правдивую и верифицированную отчетность. Ниже приведен ряд характеристик документов об устойчивом развитии, которые должны вызвать настороженность у стейкхолдеров.

Отчет об устойчивом развитии содержит расплывчатые и невнятные факты — это говорит о том, что компания на самом деле не стремится передавать правдивую информацию заинтересованным сторонам.

Информация в отчете не проверена; чтобы иметь вес, отчет об устойчивом развитии должен быть правдивым, а для этого он должен содержать верифицированные данные, а не мнения, предположения или мечты.

Инициатива в области устойчивого развития не имеет целей или свидетельств грамотного планирования. Компания может легко принять «инициативу в области устойчивого развития», поискав отчеты других компаний в Google. Хороший план устойчивого развития должен быть результатом внутреннего анализа и обсуждения среди руководителей предприятия.

Инициатива в области устойчивого развития не согласуется с политикой и стратегией компании. Надежная ESG-инициатива должна быть неотъемлемой частью общей стратегии компании. В некоторых случаях это может означать изменения в глобальной стратегии, чтобы соответствовать недавно принятым целям устойчивого развития.

Воспользовавшись Национальным Регистром корпоративных нефинансовых отчетов <https://rspp.ru/activity/social/registr/> , найдите примеры неудачных отчетов, способных вызвать настороженность у стейкхолдеров. Поясните свою позицию.

Задание 8.4

Изучив материал статьи «Развитие системы раскрытия информации о результатах деятельности участников бизнеса» Зуевой И.А. <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-sistemy-raskrytiya-informatsii-o-rezultatah-deyatelnosti-uchastnikov-biznesa/viewer> , охарактеризуйте этапы становления практики формирования нефинансовой отчетности в России, а также перспективы государственного регулирования нефинансовой отчетности.

Какие неучтенные автором аспекты вы можете назвать? Следует ли дополнить требования к нефинансовой отчетности ими? Поясните свою позицию.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

1. Теоретическая часть

К настоящему времени сложилась довольно обширная практика стандартизации нефинансовой отчетности. Наиболее популярными являются: Стандарт отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности Global Reporting Initiative (GRI), Стандарт Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, SASB).

Помимо названных, внимания заслуживают Требования International Capital Market Association (ICMA), Требования Международной интегрированной системы отчетности (IR Framework), Стандарты Международной организации по стандартизации (ISO) и Британского Института социальной и этической отчетности (AccountAbility), Рекомендации CDP (Carbon Disclosure Project) и TCFD (Task Force on Climate Related Disclosures) в части раскрытия финансовой информации.

В России основным методологом в части требований к раскрытию нефинансовой информации выступает ВЭБ.РФ.

2. Задания

Задание 9.1

Воспользовавшись Национальным Регистром корпоративных нефинансовых отчетов <https://rspp.ru/activity/social/registr/>, изучите нефинансовые отчеты:

ПАО «Россети Кубань» (энергетика);

ПАО «Распадская» (металлургическая и горнодобывающая промышленность);

Банк «ЦЕНТР-ИНВЕСТ» (финансы и страхование);

X5 Group (торговля).

1. Определите, влияет ли отраслевая принадлежность компании на структуру нефинансового отчета.

2. Оцените: 1) степень раскрытия информации по ESG факторам; 2) уровень развития ESG-профиля компании; 3) перечень упущений при раскрытии информации компаниями.

Задание 9.2

Изучите нефинансовый отчет ПАО Московская биржа
<https://rspp.ru/download/6c410e20112c1234d3c00a34d0c9f90f/>

Определите, соблюдается ли в нем Стандарт Global Reporting Initiative (GRI), Стандарт Sustainability Accounting Standards Board (SASB).

Использовали ли составители отчета Требования ICMA, IR Framework? В какой части (частях) отчета?

Составьте сравнительную таблицу, отражающую различия требований перечисленных стандартов нефинансовой отчетности.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 443 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15238-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560542>

2. Зенкина, И. В., Нефинансовая отчетность : учебник / И. В. Зенкина. — Москва : КноРус, 2024. — 281 с. — ISBN 978-5-406-13834-2. — URL: <https://book.ru/book/956236>

3. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. —

582 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1147319. - ISBN 978-5-16-020714-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144736>

4. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 269 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16474-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559894>

Дополнительная литература

1. Акимов, О. М., Финансы устойчивого развития : учебник / О. М. Акимов. — Москва : КноРус, 2025. — 231 с. — ISBN 978-5-406-13852-6. — URL: <https://book.ru/book/955834> экземпляров неограниченно

2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина, С.И. Пучкова. – М.: КНОРУС, 2022. – 518 с.

3. Майорова, Т. В. Нефинансовая отчетность организаций : учебное пособие / Т. В. Майорова. — Магнитогорск : МГТУ им. Г.И. Носова, 2023. — 64 с. — ISBN 978-5-9967-2836-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/432782>

4. Малицкая, В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения : учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1870563. - ISBN 978-5-16-017723-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870563>

Интернет-ресурсы

1. <http://www.iasb.org> - Официальный сайт Правления СМСФО [Электронный ресурс].

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению самостоятельной работы
по дисциплине «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности
в корпоративном бизнесе»
для студентов направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
(направленность (профиль) «Финансы устойчивого развития»

Ставрополь, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
1 Содержание самостоятельной работы	6
2 Структура работы и задания	10
3 Рекомендации по организации выполнения работы	11
4 Порядок защиты и ответственность студента за выполнение самостоятельной работы	12
Список рекомендуемой литературы	13

ПРЕДИСЛОВИЕ

Целью преподавания дисциплины «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в корпоративном бизнесе» является формирование профессиональных компетенций будущего магистра по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Задачами преподавания дисциплины являются: изложение основных принципов МСФО, определение их отличия от российских правил бухгалтерского учета и составления отчетности; изучение стандартов МСФО, применимых к финансовым организациям; изучение методик составления финансовой отчетности по МСФО; приобретение навыков составления финансовой отчетности по МСФО; проведение анализа финансовой отчетности по МСФО; выявление проблем и определение перспектив применения российской финансовой системой МСФО. Раскрытие нефинансовой информации в системе управления устойчивым развитием. Стандарты в области раскрытия нефинансовой информации. Отчетность по раскрытию нефинансовой информации как элемент системы управления. Формы нефинансовой отчетности.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Федерального государственного образовательного стандарта в вопросах: обоснования основных направлений составления и анализа финансовой отчетности, последовательности и взаимосвязи их проведения; овладения приемами учета и составления отчетности в соответствии с российскими правилами и международными стандартами; анализа результатов деятельности коммерческой организации; оценки ее финансового состояния.

Самостоятельная работа по дисциплине «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в корпоративном бизнесе» является результатом самостоятельных исследований студентов в сфере международного учета и правил составления отчетности в соответствии с отечественными и международными стандартами и важным шагом в подготовке экономистов-финансистов, обладающих навыками самостоятельного научного исследования, оценки и

подбора соответствующих интересам и возможностям студента вопросов, обработки учебной, научной, нормативно-инструктивной литературы и других источников, логичной и последовательной структуризации и изложения материала, анализа различных точек зрения и подходов, обоснования собственных позиций, выводов и предложений, грамотного оформления работы.

Успешное выполнение самостоятельной работы закладывает основы результативной научно-исследовательской и учебной деятельности по подготовке высококвалифицированных экономистов-финансистов на протяжении всего периода обучения.

Целью выполнения самостоятельной работы является формирование, закрепление, систематизация, углубление теоретических, методических, практических знаний, навыков самостоятельной научно-исследовательской работы в сфере учета и отчетности, которые должны стать основой для дальнейшего освоения дисциплин.

В ходе написания и защиты самостоятельной работы студент должен показать понимание места и роли учета и отчетности в деятельности организации, умение анализировать и систематизировать экономическую и финансовую информацию, практически применять методические подходы к избранной проблеме, формировать обобщения, оценки и выводы по итогам исследования, как теоретического, так и практического характера, обоснованно доказывать их как в самостоятельной работе, так и при защите.

Для достижения поставленных целей и задач самостоятельная работа должна быть самостоятельным исследованием, написанным на высоком теоретическом уровне, содержать обоснование актуальности выбранной проблемы и ее места в системе учета и отчетности, по возможности исторические аспекты ее развития, обзор научных подходов и литературных источников, применяемых методических материалов, практическую финансово-экономическую информацию, выводы автора, касающиеся рассмотренных проблем, их современного состояния, перспектив развития и совершенствования соответствующих вопросов.

При этом самостоятельная работа должна быть написана грамотно, последовательно и логично, представлять материал необходимый для раскрытия темы, содержать точные и однозначные формулировки и трактовки, позволяющие обозначить позиции автора и цитируемых источников, достоверную экономическую информацию, обоснованные и аргументированные оценки и выводы.

1 СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа по дисциплине «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в корпоративном бизнесе» охватывает основные темы курса.

Целью выполнения самостоятельной работы является:

- углубление и расширение теоретических знаний и практических навыков по данной дисциплине;
- овладение методикой составления и анализа финансовой и нефинансовой отчетности;
- развитие навыков самостоятельной работы.

Самостоятельная работа по дисциплине «Стандарты финансовой и нефинансовой (ESG) отчетности в корпоративном бизнесе» состоит из практической части, предполагающей выполнение заданий.

2 СТРУКТУРА РАБОТЫ И ЗАДАНИЯ

Самостоятельная работа выполняется на листах формата А4 (210х297) в соответствии с предъявленными требованиями. Абзац начинается отступом, расстояние между строками выдерживается равным полутора интервалам.

Изложение материала рекомендуется давать в прошедшем завершённом времени, сокращение слов, кроме общепринятых, не допускается. Формулы выравниваются по центру, их нумерация по правому краю в круглых скобках. Рисунки нумеруются снизу (Рисунок 1 – Название), таблицы – сверху (таблица 1 – Название). Страницы нумеруются в нижней части листа по центру.

Оформленная соответствующим образом самостоятельная работа сдается для проверки ее научным руководителем в установленные сроки. С согласия научного руководителя возможна проверка отдельных разделов работы и их обсуждение в черновых (предварительных) вариантах. Нарушение установленных сроков и порядка представления самостоятельной работы на проверку без уважительных причин является серьезным фактором, понижающим общую ее оценку.

Задание 1

Организация покупает облигацию с номинальной стоимостью 100 руб. и сроком обращения 8 лет. Она дает более высокий процент дохода, чем другие облигации, и организация платит за нее 116 руб.

Отразите в учете операцию по приобретению облигации и начислению амортизации.

Задание 2

Здание приобретено 1 января 2024 года за 3000 тыс. руб. и 31 декабря того же года переоценено – 3500 тыс. руб., срок его полезного использования – 25 лет.

Определите временную разницу.

Задание 3

В конце периода организация переоценивает свои финансовые активы и обнаруживает, что стоимость ее долевых инструментов (акций), оцениваемых по амортизированной стоимости, снизилась на 80 тыс. руб.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 4

Организация выпустила варранты на 10 млн. акций, которые должны быть исполнены в следующем году, цена исполнения – 33 руб., средний рыночный курс акций за текущий период – 37 руб.

Определите разводняющий эффект от варрантов на акцию.

Задание 5

Балансовая стоимость нематериального актива – 100 тыс. руб., в результате первой переоценки она снижается на 1 тыс. руб., второй переоценки – увеличивается на 2 тыс. руб.

Определите переоцененную балансовую стоимость, доход (расход) от нее согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Задание 6

Налогооблагаемая прибыль организации – 20 млн. руб., балансовая прибыль – 22 млн. руб., ставка налога на прибыль – 25 %.

Определите расход по налогу на прибыль согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Задание 7

Организация продает товары стоимостью 2500 руб. на сумму 3000 руб. По предыдущему опыту можно предположить, что затраты на гарантийное обслуживание составят 2% от выручки.

Сделайте учетные записи. Следует ли признать выручку и в какой сумме? Как следует отразить движение запасов?

Задание 8

1 января 2024 года организация продала дочернюю компанию за 4 млн. руб. Помимо этого, организация получит 1 млн. руб., если проданная дочерняя компания достигнет запланированного уровня прибыли за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года.

При составлении финансовой отчетности на отчетную дату 31 декабря 2024 года было известно, что требуемый уровень прибыли не был достигнут. Таким образом, в финансовой отчетности отражаются только поступления от продажи в размере 4 млн. руб.

28 января 2025 года организация узнает, что требуемый уровень прибыли был достигнут, следовательно, ей должны выплатить дополнительно 1 млн. руб.

Отразите данную операцию в финансовой отчетности.

Задание 9

Организация составила финансовую отчетность за период, оканчивающийся 31 декабря 2024 года.

24 января 2025 года совет директоров объявил дивиденды на общую сумму 7 млн. руб.

Следует ли откорректировать финансовую отчетность (какую?) и за какой период?

Задание 10

Приобретается группа организаций с величиной гудвилла 40 млн. руб., ежегодно он тестируется на предмет возможных убытков от обесценения, в конце третьего года стоимость гудвилла составила 34 млн. руб.

Определите и отразите в учете убыток от обесценения.

Задание 11

Приобретается группа организаций за 800 млн. руб., первоначально стоимость чистых активов группы составляла 725 млн. руб. Впоследствии было установлено наличие отложенного налогового актива в размере 90 млн. руб.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

Задание 12

В марте организация поставила агенту 5 автомобилей по 400 тыс. руб. за единицу по консигнационному договору, право собственности и риски остались у организации. В июле агент продает автомобили по 600 тыс. руб. за каждый, но организация получает деньги только в августе.

Сделайте учетные записи. Следует ли признать выручку (когда?) и в какой сумме?

Задание 13

Согласно отчету о финансовых результатах, затраты организации за год составили 270 тыс. руб., выручка – 438 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало года – 39 тыс. руб., на конец года – 26 тыс. руб. Дебиторская задолженность на начало года – 21,6 тыс. руб., на конец года – 30,4 тыс. руб.

В течение года списана безнадежная дебиторская задолженность – 1 тыс. руб.

Определите денежные средства, выплаченные поставщикам и полученные от покупателей.

Задание 14

Стоимость основных средств организации на начало года составляла 9000 тыс. руб., на конец года – 10 000 тыс. руб. Амортизационные отчисления за год – 1000 тыс. руб. Остаточная стоимость выбывших активов – 100 тыс. руб.

Определите денежный поток по основным средствам за период.

Задание 15

Организация продает автомобили, стоимость приобретения каждого из которых составляет 500 000 руб. В связи с принятием нового законодательства вводится требование об установлении на автотранспортных средствах новых приборов для контроля выброса выхлопных газов. Выполнение указанного требования потребует дополнительных затрат в размере 200 000 руб. на автомобиль, однако продажная цена автомобиля составит только 650 000 руб.

В результате убыток от продажи составит 50 000 руб. в расчете на автомобиль. У организации имеется 30 автомобилей.

Сделайте учетные записи. Как следует отразить движение запасов?

Задание 16

Производство швейных изделий организации несет убытки. Она проводит реорганизацию, расходы на которую составят 25 млн. руб. сверх указанной суммы организация потратит 4 млн. руб. на переподготовку кадров, 6 млн. руб. - на новое оборудование, и при этом понесет дополнительные убытки в размере 2 млн. руб. до того момента, как данное производство станет самоокупаемым.

Сделайте учетные записи по созданию резерва.

Задание 17

Ознакомьтесь с методологией выражения независимого заключения о соответствии кредитов критериям адаптационного финансового инструмента (second party opinion) Эксперт РА
<https://www.raexpert.ru/docbank//7d1/793/de2/734243ddaec44129dead4e4.pdf>

По каким критериям проводится оценка? При каких условиях кредит будет соответствовать требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 21.09.2021 № 1587?

Дайте характеристику критерию «Использование средств». При каком условии он выполняется?

Задание 18

Изучите Отчет о выражении независимого заключения о соответствии облигаций ООО «СОПФ «Инфраструктурные облигации» принципам социальных облигаций

(<https://www.raexpert.ru/docbank//48e/994/aad/730ed33dad2d2d0cf13ec52.pdf>).

Достижению каких целей устойчивого развития способствует выпуск облигаций? Дайте оценку соблюдению эмитентом требований Положения Банка России от 19.12.2019 N 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг».

Задание 19

Воспользовавшись Национальным Регистром корпоративных нефинансовых отчетов <https://rspp.ru/activity/social/registr/> , изучите нефинансовые отчеты двух компаний на ваш выбор.

Оцените:

- 1) степень раскрытия информации по ESG факторам;
- 2) уровень развития ESG-профиля компании;
- 3) перечень упущений при раскрытии информации компаниями.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

Задание на самостоятельную работу выдается в первую неделю семестра, в последующие недели студент подбирает литературу, консультируется с преподавателем. Сдать самостоятельную работу преподавателю на проверку следует на 10 – 11 неделе. В этот период самостоятельная работа проверяется и может быть возвращена на доработку. На 12 неделе семестра проводится защита самостоятельной работы.

4 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

После окончания написания и оформления самостоятельная работа сдается научному руководителю на проверку. Работа может быть не допущена к защите,

если она выполнена неверно, не самостоятельно, не в полном объеме. В этом случае работа возвращается на доработку.

Защита самостоятельной работы имеет целью выявить глубину теоретических и практических знаний студента по дисциплине. После доклада студент отвечает на вопросы научного руководителя. При оценке выполнения самостоятельной работы учитывается качество работы и результаты ее защиты.

Вопросы к экзамену

1. Сущность МСФО. Цели и основные задачи создания МСФО.
2. Элементы и структура МСФО. Интерпретации МСФО.
3. Международные стандарты по финансовой отчетности и раскрытию информации.
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО.
5. Оценка активов и обязательств по МСФО.
6. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Задачи, сфера применения. Основные характеристики и составляющие финансовой отчетности по МСФО 1.
7. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Методы составления отчета о движении денежных средств.
8. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Задачи, сфера применения. Раскрытие информации по МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
9. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Сфера применения, примеры информации о связанных сторонах.
10. МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода». Раскрытие информации по МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».
11. Раскрытие информации по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
12. Раскрытие информации по МСФО (IAS) 2 «Запасы».

13. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенный налог на прибыль. Сравнение отдельных положений МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и РСБУ.

14. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель, сфера применения.

15. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

16. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Раскрытие информации по МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

17. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Задачи, сфера применения.

18. МСФО 16 (IAS) «Основные средства». Задачи, сфера применения. Признание и оценка основных средств. Амортизация. Раскрытие информации по МСФО 16 (IAS) «Основные средства».

19. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Признание и оценка нематериального актива. Раскрытие информации по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

20. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Задачи, сфера применения. Возмещаемая стоимость. Показатели возможного обесценения активов. Тестирование активов на предмет обесценения.

21. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Задачи, сфера применения. Классификация внеоборотных активов или групп выбытия в качестве «предназначенных для продажи».

22. Сфера применения и порядок раскрытия информации по МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

23. МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Цель, сфера применения. Методы объединения бизнеса по МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

24. Метод учета по МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Примеры обратных покупок. Стоимость объединения по МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Раскрытие информации по МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

25. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Задачи, сфера применения. Раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

26. Учет хеджирования, типы хеджирования.

27. Стандарты в области раскрытия нефинансовой информации в системе управления устойчивым развитием.

28. Отчетность по раскрытию нефинансовой информации как элемент системы управления.

29. Формы нефинансовой отчетности.

30. Международные требования и стандарты отчетности в области устойчивого развития

31. Стандарт отчетности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности Global Reporting Initiative (GRI).

32. Стандарт Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, SASB).

33. Требования International Capital Market Association (ICMA) и Международной интегрированной системы отчетности (IR Framework) к отчетности в области устойчивого развития.

34. Стандарты Международной организации по стандартизации (ISO) и Британского Института социальной и этической отчетности (AccountAbility) к отчетности в области устойчивого развития

35. Рекомендации CDP (Carbon Disclosure Project) и TCFD (Task Force on Climate Related Disclosures) в части раскрытия финансовой информации.

36. Требования ВЭБ.РФ к раскрытию нефинансовой информации.

Примерные задачи к экзамену

1. Организация покупает облигацию с номинальной стоимостью 100 руб. и сроком обращения 8 лет. Она дает более высокий процент дохода, чем другие облигации, и организация платит за нее 116 руб.

Отразите в учете операцию по приобретению облигации и начислению амортизации.

2. В конце периода организация переоценивает свои финансовые активы и обнаруживает, что стоимость ее долевых инструментов (акций), предназначенных для торговли, снизилась на 80 тыс. руб.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

3. Здание приобретено 1 января 2024 года за 3000 тыс. руб. и 31 декабря того же года переоценено – 3500 тыс. руб., срок его полезного использования – 25 лет.

Определите временную разницу.

4. 1 января 2024 года организация приобретает ценные бумаги по цене 10,5 тыс. руб., номинальная стоимость 10 тыс. руб. 31 января 2024 года переоценивает ценные бумаги по справедливой стоимости 10,7 тыс. руб. Сумма амортизации премии за январь составила 50 руб. Ценные бумаги классифицированы как финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости.

Отразите операцию в бухгалтерском учете.

5. Акционерный капитал организации на начало года 100 млн. руб., на конец года – 150 млн. руб.

Эмиссионный доход на начало года – 40 млн. руб., на конец года – 48 млн. руб.

В течение года организация осуществила:

- эмиссию акций номиналом 10 млн. руб. с эмиссионным доходом 2 млн. руб. в целях покупки акций дочерней организации;

- эмиссию акций за денежные средства, затраты на эмиссию составили 1 млн. руб. и были списаны за счет эмиссионного дохода.

Определите денежный поток от эмиссии акций.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 443 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15238-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560542>
2. Зенкина, И. В., Нефинансовая отчетность : учебник / И. В. Зенкина. — Москва : КноРус, 2024. — 281 с. — ISBN 978-5-406-13834-2. — URL: <https://book.ru/book/956236>
3. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 582 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1147319. - ISBN 978-5-16-020714-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144736>
4. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 269 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16474-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559894>

Дополнительная литература

1. Акимов, О. М., Финансы устойчивого развития : учебник / О. М. Акимов. — Москва : КноРус, 2025. — 231 с. — ISBN 978-5-406-13852-6. — URL: <https://book.ru/book/955834> экземпляров неограниченно
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина, С.И. Пучкова. — М.: КНОРУС, 2022. — 518 с.
3. Майорова, Т. В. Нефинансовая отчетность организаций : учебное пособие / Т. В. Майорова. — Магнитогорск : МГТУ им. Г.И. Носова, 2023. — 64 с.

— ISBN 978-5-9967-2836-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/432782>

4. Малицкая, В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения : учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1870563. - ISBN 978-5-16-017723-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1870563>