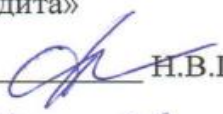


Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита»

 Н.В.Потапова
« 20 » 06 2025 г.

СОГЛАСОВАНО

Декан экономического
факультета

 В.В.Зазерская
« 20 » 06 2025 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С
МСФО»**

для специальности:

7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель: В.И. Юрчик, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Брестский государственный технический университет»

Рассмотрено и утверждено на заседании Научно-методического совета университета
« 26 » 06 2025 г., протокол № 4



Брест, 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	6
ТЕМА 1. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ПРИНЦИПОВ И ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	6
ТЕМА 2. МЕТОДЫ И ЭТАПЫ ТРАНСФОРМАЦИИ. ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ТАБЛИЦЫ. .8	
ТЕМА 3. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО. СТРАТЕГИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ	10
ТЕМА 4. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ.....	14
ТЕМА 5. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ	17
ТЕМА 6. ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО В СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ ДРУГИХ СТРАН (США, ВЕЛИКОБРИТАНИИ).....	20
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	22
ТЕМА 1. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ПРИНЦИПОВ И ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	22
ТЕМА 2. МЕТОДЫ И ЭТАПЫ ТРАНСФОРМАЦИИ. ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ТАБЛИЦЫ.	23
ТЕМА 3. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО. СТРАТЕГИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ	25
ТЕМА 4. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ.....	27
ТЕМА 5. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ	28
ТЕМА 6. ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФОВ СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ ДРУГИХ СТРАН (США, ВЕЛИКОБРИТАНИИ).....	30
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК	32
Перечень вопросов к зачету	32
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК.....	33
Учебная программа	33

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В современной экономике менеджеры организаций заинтересованы в дополнительных источниках финансирования, в том числе и в зарубежных, для обеспечения сохранения стабильности компании и ее дальнейшего роста. Международная практика и белорусское законодательство определяют основополагающую функцию учета как информационную. Именно она играет немаловажное значение в экономике, обеспечивает эффективное конкурентное сопротивление на рынке капитала. Принятие новых, оптимальных решений немыслимо без надежных бухгалтерских записей. Прозрачная, информативная отчетность, а также финансовые показатели, рассчитанные на основе отчетности по МСФО, играют решающую роль в привлечении финансирования, поиске партнеров и инвесторов.

Целью освоения дисциплины «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» является:

- приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах трансформации финансовой отчетности белорусских организаций в соответствии с международными стандартами, а также в соответствии со стандартами других стран;
- приобретение умений и практических навыков трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- приобретение умений анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

- усвоение магистрантами знаний о принципах и правилах трансформации финансовой отчетности белорусских организаций в соответствии с международными стандартами;
- изучение приемов трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- приобретение навыков анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- развитие умения работать с нормативной и специальной литературой.

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины умения и навыки могут быть использованы при проведении научных исследований и написании магистерской диссертации.

Знания и умения, необходимые для успешной работы экономиста в любой из отраслей народного хозяйства по специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» определяется квалификационной характеристикой.

В результате изучения дисциплины магистранты должны:

иметь представление:

- о специфике состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;

понимать:

- необходимость и возможности перехода белорусскими компаниями на международные стандарты;

- значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованными пользователями

знать:

- принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с белорусскими стандартами;
- влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности белорусскими компаниями в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;
- уметь:
 - использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности;
 - трансформировать показатели белорусской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;
 - анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- приобрести навыки:
 - трансформации показателей отчетности, составленной по белорусскими правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;
 - анализа влияния применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Материалы данного курса используются в практической работе экономиста, а также при разработке соответствующих разделов магистерской диссертации.

Электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК) по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» представляет собой комплекс систематизированных учебных и методических материалов. Он предназначен для подготовки магистрантов специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ЭУМК разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

Положением об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденным постановлением Министерства образования Республики Беларусь №167 от 26.07.2011 г.

Положением об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» № 12 от 31.01.2019 г.

Учебной программой по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО», утвержденной 28.06.2024, регистрационный номер № УД-24-1-320/уч.

Цели УМК:

- обеспечение качественного методического сопровождения процесса обучения магистрантов современным знаниям в области трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- организация эффективной самостоятельной работы магистрантов.

Содержание и объем ЭУМК полностью соответствуют образовательному стандарту высшего образования специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также учебно-программной документации образовательных программ высшего образования. Материал представлен на требуемом методическом уровне и адаптирован к современным образовательным технологиям.

Структура ЭУМК по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО»:

Теоретический раздел ЭУМК представлен конспектом лекций по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

Практический раздел представлен конспектом практических занятий по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

Раздел контроля знаний ЭУМК содержит перечень вопросов, выносимых на экзамен по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

Вспомогательный раздел включает учебную программу по дисциплине «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ПРИНЦИПОВ И ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО

- это процесс составления отчетности по МСФО на основе данных отчетности составленной по

национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ), посредством изменения признания

(классификации и оценки) и раскрытия информации

об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

СУТЬ ТРАНСФОРМАЦИИ

выявление отличий в учете по указанным стандартам и внесении соответствующих корректировок в отчетность по НСБУ с тем, чтобы она соответствовала требованиям МСФО

☐ Цель представления финансовых отчетов

предоставление финансовой информации об отчитывающейся организации, которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной организации ресурсов.

☐ Концептуальные основы представления финансовых отчетов

1. Методологическая основа.
2. Основопологающее допущение.
3. Качественные характеристики.

КОМПАНИИ, ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ В ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

компании с иностранными инвестициями, действующие на отечественном рынке, которым трансформация бухгалтерской отчетности необходима для включения в консолидированную отчетность материнских компаний;

предприятия, заинтересованные в привлечении иностранных инвестиций (размещении ценных бумаг у иностранных инвесторов, получении кредитов и займов);

организации, заинтересованные в работе на мировых торговых рынках.



4

ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ МЕТОДОВ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Параллельный учет

* Высокая степень достоверности	* Высокая стоимость
* Оперативность предоставления данных	* Продолжительный период составления отчетности

Трансформация финансовой отчетности

* Низкая стоимость	* Низкая достоверность.
* Непродолжительный период составления отчетности	* Результат зависит от субъективной оценки специалиста

Метод трансляции проводок

* Невысокая стоимость	* Результат зависит от субъективной оценки специалиста
* Непродолжительный период составления отчетности	



6

РЕЗУЛЬТАТ ТРАНСФОРМАЦИИ – ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ВКЛЮЧАЮЩАЯ

отчет о финансовом положении;



отчет о совокупном доходе;



отчет об изменении капитала;



отчет о движении денежных средств.



примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации, раскрытие которой требуется МСФО;



7

ТЕМА 2. МЕТОДЫ И ЭТАПЫ ТРАНСФОРМАЦИИ. ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ТАБЛИЦЫ.

ВИДЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО



Полная трансформация



Полная трансформация с учетом гиперинфляции



Полная трансформация с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту



Полная конверсия



Поэтапная конверсия



8

ПОЛНАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ

- Этот метод вносит необходимые корректировки, с помощью которых устраняются обнаруженные различия и несоответствия между МСФО и национальными стандартами в действующей системе бухгалтерского учета. Корректировка осуществляется на основании информации из первичной документации. Такая информация согласно МСФО представляется в условиях гиперинфляции. Финансовая отчетность представляется в национальной валюте.



9

ПОЛНАЯ КОНВЕРСИЯ

- Данный метод состоит в параллельном двойном учете. Этот метод параллельного ведения учета подходит для компаний, работающих с использованием бухгалтерского программного обеспечения для учета всех финансово-хозяйственных операций. При этом компании будут иметь возможность предоставлять полный пакет финансовой отчетности, предусмотренный как национальными стандартами, так и IFRS.



12

ПОЭТАПНАЯ КОНВЕРСИЯ

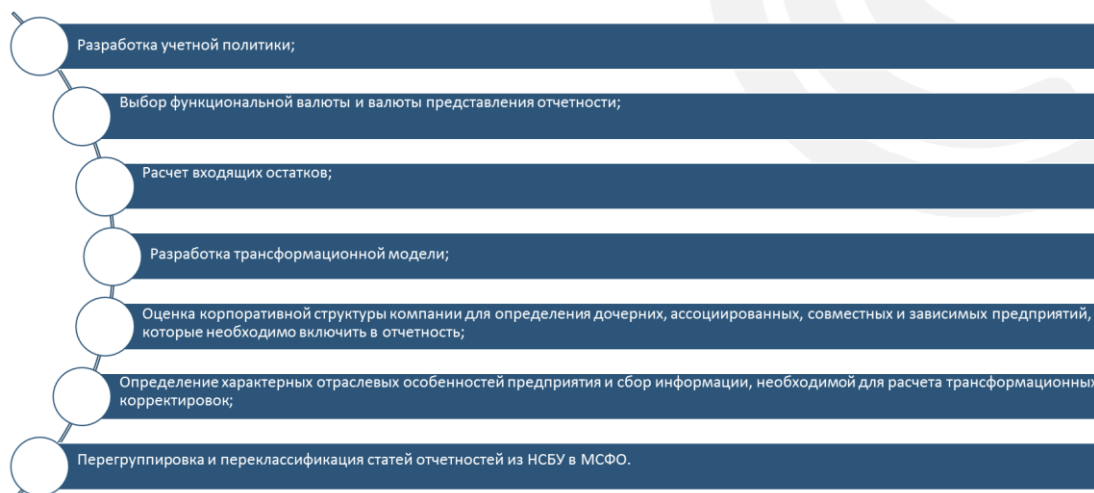
Компании, которые ведут бухгалтерский учет вручную, пользуются поэтапной конверсией. Они предоставляют информацию по МСФО в несколько этапов и одновременно ведут компьютеризированный бухгалтерский учет. Причём компьютеризация вводится постепенно в каждой из областей учета. Новые области учета появляются в работе после того, как введены предыдущие зоны и уже успешно функционируют. Для того, чтобы предоставить нужную информацию согласно МСФО, области учета, которые не охватили методом двойного учета, стоит осуществлять корректировки сопоставимые с МСФО.



13

ТЕМА 3. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО. СТРАТЕГИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ

ПРОЦЕДУРЫ ТРАНСФОРМАЦИИ



14

Основы оценки финансовой отчетности

Оценка - это процесс определения денежного эквивалента стоимости элемента финансовой отчетности, который подлежит признанию и отражению в балансе или отчете о прибыли и убытках.

Основные базы оценки:

- 1. Историческая стоимость** - фактически уплаченные денежные средства или эквиваленты денежных средств;

Исторической стоимостью актива на момент его приобретения или создания является величина затрат, понесенных при приобретении или создании этого актива, которая включает возмещение, уплаченное с целью приобретения или создания этого актива, плюс затраты по сделке.

Исторической стоимостью обязательства на момент его возникновения является величина возмещения, полученного за принятие на себя этого обязательства, минус затраты по сделке

Историческая стоимость актива обновляется с течением времени для отражения

- (a) потребления части или всего экономического ресурса, который образует данный актив (амортизация основных средств или нематериальных активов);
- (b) полученных выплат, которые погашают часть актива или весь актив целиком;
- (c) влияния событий, в результате которых часть или вся историческая стоимость актива перестает быть возмещаемой (обесценение); и
- (d) начисления процентов для отражения компонента финансирования, относящегося к активу.

Историческая стоимость обязательства обновляется с течением времени для отражения

- (a) частичного или полного исполнения обязательства, например, за счет осуществления выплат, которые частично или полностью погашают данное обязательство, или за счет исполнения обязанности поставить товары;
- (b) влияния событий, которые до такой степени повышают стоимость обязанности передать экономические ресурсы, необходимые для исполнения обязательства, что обязательство становится обременительным. Обязательство является обременительным, если его историческая стоимость более не является достаточной для отражения обязанности по исполнению этого обязательства;
- (c) начисления процентов для отражения компонента финансирования, относящегося к обязательству.

Оценка по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства отражает расчетную оценку будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием ставки, определенной на момент первоначального признания

Измерение справедливой стоимости (IFRS 13)

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в обычной сделке между участниками рынка на дату измерения.

Активный рынок – рынок, на котором сделки в отношении актива/обязательства происходят с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы предоставлять ценовую информацию на постоянной основе.

Оценка справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости осуществляется в отношении какого-либо конкретного актива или обязательства. Поэтому при оценке справедливой стоимости организация должна учитывать характеристики такого актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы данные характеристики при определении цены этого актива или обязательства на дату оценки.

Такие характеристики включают, например, следующее:

- ☐ состояние и местонахождение актива; и
- ☐ ограничения на продажу или использование актива при наличии таковых.

ТЕМА 4. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Основные элементы финансовой отчетности и критерии их признания

Принципы определяют основные элементы финансовой отчетности:

- Активы
- Обязательства
- Капитал
- Доходы и Расходы
- Взносы и распределения собственников
- Движение денежных средств

Критерии признания

Существует **два основных критерия** признания активов и обязательств:

1. Есть вероятность того, что будущая экономическая выгода, связанная с конкретным элементом отчетности, будет получена или утрачена;
2. Есть возможность надежно измерить или оценить стоимость элемента финансовой отчетности.

Актив

- Существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий
- Экономический ресурс представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.

Обязательство

- Существующая обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий

Собственный капитал

- Остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств

ТЕМА 5. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Доходы

- Увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации

Расходы

- Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации

Процесс признания

Признание — это процесс идентификации статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности, то есть актива, обязательства, собственного капитала, доходов или расходов, для ее включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах.

Признание подразумевает отображение данной статьи в одном из указанных отчетов — либо в отдельности, либо в совокупности с другими статьями — посредством словесного описания и денежной суммы, а также включение этой суммы в один или несколько итоговых показателей данного отчета.

Сделка

Оценка справедливой стоимости предполагает, что обмен актива или обязательства происходит в ходе обычной сделки между участниками рынка с целью продажи актива или передачи обязательства на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- (a) на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- (b) при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Участники рынка

Организация должна оценивать справедливую стоимость актива или обязательства, используя те допущения, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах

Иерархия справедливой стоимости

Уровень 1

Входные данные 1 уровня – это котировки активного рынка на идентичные активы/обязательства, к которым предприятие может иметь доступ на дату измерения.

Уровень 2

Данные, отличные от рыночных котировок, которые прямо или косвенно подтверждаются рыночной информацией.

Уровень 3

Данные уровня 3 – это неподтверждаемые рыночной информацией данные.

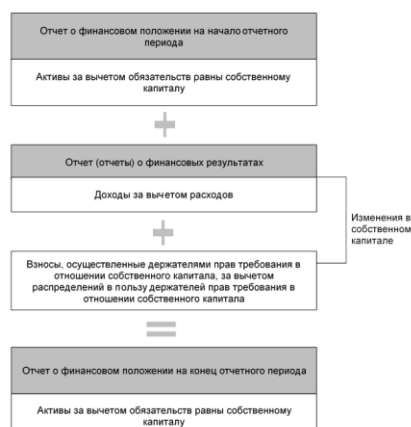
Раскрытие информации

Организация должна раскрыть информацию, которая поможет пользователям ее финансовой отчетности оценить оба следующих аспекта:

(а) В отношении активов и обязательств, которые для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся или неповторяющейся основе, - методы оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок.

(б) В отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) - влияние этих оценок на прибыль или убыток или прочий совокупный доход за период.

ТЕМА 6. ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО В СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ ДРУГИХ СТРАН (США, ВЕЛИКОБРИТАНИИ)



Трансформация финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами (например, США или Великобритании), в соответствие с МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), - это процесс адаптации и конверсии учетных данных, чтобы они соответствовали требованиям МСФО. Это

включает в себя перегруппировку информации, корректировку статей отчетности, раскрытие информации и, возможно, изменения в классификации и оценке.

1. Анализ и сравнение:

Проводится анализ финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам, и сравнение ее с требованиями МСФО.

2. Корректировки:

Вносятся необходимые корректировки для соответствия данным требованиям МСФО.

3. Перегруппировка информации:

Может потребоваться перегруппировка учетной информации и переклассификация счетов для соответствия формату МСФО.

4. Раскрытие информации:

Дополнительная информация должна быть раскрыта в соответствии с МСФО.

5. Консультации:

Может потребоваться привлечение экспертов для обеспечения соответствия отчетности.

Трансформация важна для компаний, которые стремятся соответствовать международным стандартам или вступают на международные рынки капитала, а также для консолидированных групп, включающих иностранные филиалы.

Лица, осуществляющие проведение трансформации.

- **Собственные сотрудники:**

Компания может привлекать собственных квалифицированных сотрудников для выполнения трансформации.

- **Сторонние организации:**

Консультационные и аудиторские фирмы могут оказывать услуги по трансформации отчетности.

- **Индивидуальные специалисты:**

Специалисты с опытом в области МСФО могут предоставлять услуги по трансформации.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ПРИНЦИПОВ И ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют порядок составления отчетности:
 - а) только финансовой;
 - б) аудиторской и финансовой;
 - в) управленческой и финансовой;
 - г) статистической и финансовой.
2. Международные стандарты применимы для составления отчетности:
 - а) только группы компаний;
 - б) только отдельной компании;
 - в) только совместной компании;
 - г) как отдельной компании, так и группы компаний.
3. Комитет по международным стандартам был основан в результате соглашения между:
 - а) профессиональными бухгалтерскими организациями ряда стран;
 - б) правительствами США и Великобритании;
 - в) правительствами стран, входящих в ООН;
 - г) руководителями фондовых бирж ряда стран.
4. Международные стандарты финансовой отчетности – это
 - а) нормативные документы, устанавливающие требования к ведению бухгалтерского учета, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;
 - б) перечень норм ведения учета и отчетности международных компаний;
 - в) набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности;
 - г) свод законов и правил ведения учета на международном уровне.
5. Международные стандарты финансовой отчетности призваны:
 - а) обеспечить снижение инфляции;
 - б) повысить доверие к финансовым отчетам;
 - в) установить высокие темпы экономического роста;
 - г) ликвидировать цикличность экономики.
6. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:
 - а) разработки учетных регистров;
 - б) разработки рабочего плана счетов;
 - в) подготовки финансовой отчетности;
 - г) подготовки внутренних отчетов.
7. Некоторые стандарты устанавливают:
 - а) основной и альтернативный порядок учета;
 - б) рабочие счета;
 - в) форму учета;
 - г) порядок документооборота.
8. Годы работы Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности:
 - а) 1959-2001 гг.;
 - б) 1965-2000 гг.;
 - в) 1970-2019 гг.;
 - г) 1973-2001 гг.

9. Год преобразования Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности в Совет по МСФО:

- а) 1973 г.;
- б) 2001 г.;
- в) 2020 г.;
- г) 2002 гг.

10. Международные стандарты финансовой отчетности могут использоваться предприятиями:

- а) только стран, входящих в ВТО;
- б) только стран, входящих в ЕС, и США;
- в) всех стран;
- г) только стран с рыночной экономикой.

11. В МСФО рассматриваются следующие две основные концепции капитала и его поддержания:

- а) финансового и физического капитала;
- б) активного и пассивного капитала;
- в) материального и нематериального капитала;
- г) основного и добавочного капитала.

12. Выберите из перечисленных лица, НЕ являющиеся пользователями финансовой отчетности

- а) инвесторы, акционеры;
- б) поставщики, покупатели;
- в) пенсионные, медицинские и другие фонды;
- г) банки, правительство.

13. Отчетность в формате МСФО составляется:

- а) только на английском языке;
- б) на любом языке;
- в) на китайском языке;
- г) обязательно на английском и на языке страны регистрации компании.

14. Правила международных стандартов финансовой отчетности:

- а) полностью совпадают с правилами GAAP USA;
- б) основаны на принципах англо-американской системы учета и отчетности;
- в) носят абсолютно самостоятельный характер;
- г) полностью соответствуют правилам европейско-континентальной системы отчетности.

ТЕМА 2. МЕТОДЫ И ЭТАПЫ ТРАНСФОРМАЦИИ. ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ТАБЛИЦЫ

1. Согласно МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность представляет собой

- а) таблицы, показывающие результаты финансовой деятельности предприятия;
- б) формы, объединяющие информацию об активах, обязательствах и капитале Предприятия;
- в) структурированное изображение финансового положения собственников предприятия;
- г) структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

2. Важнейшими условиями уместности финансовой информации является ее:

- а) своевременность и понятность;
- б) точность и надежность;

- в) достоверное и объективное представление;
 - г) сопоставимость и точность.
3. Документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» устанавливает
- а) принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
 - б) принципы отображения учетной информации в международном учете;
 - в) принципы построения внутренней бухгалтерской отчетности;
 - г) принципы построения и представления первичной документации.
4. Общие требования к представлению финансовой отчетности компаний, даны рекомендации в отношении ее структуры и минимальные требования к ее содержанию устанавливает стандарт:
- а) МСФО (IAS) 101;
 - б) МСФО (IAS) 1;
 - в) МСФО (IFRS) 1;
 - г) МСФО (IAS) 11.
5. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» применим в отношении к:
- а) годовой финансовой отчетности отдельной организации;
 - б) промежуточной финансовой отчетности;
 - в) консолидированной финансовой отчетности;
 - г) внутренней бухгалтерской отчетности.
6. К основополагающим допущениям в МСФО относятся:
- а) признание фактов хозяйственной жизни по кассовому методу;
 - б) признание фактов хозяйственной жизни по методу начисления;
 - в) признание фактов хозяйственной жизни только в денежной оценке;
 - г) непрерывность деятельности.
7. Осмотрительность означает необходимость ...
- а) максимальное завышение суммы обязательств;
 - б) создание максимального объема запасов;
 - в) соблюдение разумности в признании стоимости активов;
 - г) соблюдение осторожности в признании доходов.
8. Доходы представляют собой приращение экономических выгод в течение отчетного периода:
- а) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, связанного с вкладами участников акционерного капитала;
 - б) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала;
 - в) происходящее в форме притока или увеличения активов, или увеличения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.
9. Принцип соответствия выражается в достижении соответствия между:
- а) вложенным капиталом и дивидендами;
 - б) полученными и выплаченными денежными средствами;
 - в) краткосрочными активами и краткосрочными обязательствами;
 - г) приложенными усилиями и достигнутыми результатами.
10. Наиболее широко используемой основой измерения элементов отчетности является стоимость:
- а) дисконтированная;
 - б) ликвидационная;
 - в) историческая;
 - г) переменная.

11. Информация должна быть полной, точной, объективной для обеспечения:
- а) своевременности;
 - б) сопоставимости;
 - в) достоверности;
 - г) последовательности.
12. Правдивое представление – означает, что финансовые отчеты должны точно отражать:
- а) материальное положение, ликвидность и прибыльности компании;
 - б) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;
 - в) финансовое положение, убыточность и наличие основных средств компании;
 - г) финансовое положение и рентабельность компании.
13. Собственный капитал может быть представлен формулой:
- а) Обязательства + Активы;
 - б) Активы - Долгосрочные обязательства;
 - в) Акционерный капитал + Обязательства;
 - г) Активы – Обязательства.
14. Доходы представляют собой:
- а) стоимость активов, потребленных в ходе хозяйственной деятельности;
 - б) текущие денежные выплаты;
 - в) общий прирост собственного капитала в ходе хозяйственной деятельности;
 - г) ожидаемые денежные выплаты по результатам проведенной операции.
15. Процесс определения денежных сумм, по которым элементы должны отражаться в отчетности называется ...
- а) признание;
 - б) поддержание стоимости;
 - в) контировка;
 - г) оценка.
16. Признание – это ...
- а) словесное описание статьи и отражение ее в финансовой отчетности;
 - б) словесное описание статьи;
 - в) определение стоимости статьи актива или пассива;
 - г) письменное объяснение значения статьи.

ТЕМА 3. ПРИМЕНЕНИЕ МСФО. СТРАТЕГИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ

1. Процесс включения элемента в баланс или отчет о прибылях и убытках означает:
- а) изменение финансового положения предприятия;
 - б) выбытие элемента отчетности;
 - в) признание элемента отчетности;
 - г) изменение собственных средств.
2. Информация о финансовом положении компании главным образом содержится в:
- а) отчете о нераспределенной прибыли;
 - б) балансе;
 - в) учетной политике;
 - г) отчете о прибылях и убытках.
3. Отсутствие будущих экономических выгод от затрат ведет к признанию в отчете о прибылях и убытках:
- а) расходов в течение двух лет с момента их получения;
 - б) расходов немедленно;
 - в) расходов в течение пяти лет с момента их получения;
 - г) прочих расходов в конце отчетного периода.
4. Укажите порядок, в котором могут быть представлены активы и обязательства в отчете о финансовом положении:

- а) в алфавитном порядке;
 - б) по увеличению стоимости активов и обязательств;
 - в) представление по степени ликвидности;
 - г) по уменьшению стоимости активов и обязательств.
5. Обязательства компании НЕ включают:
- а) векселя к оплате;
 - б) задолженность по краткосрочным кредитам банков;
 - в) задолженность покупателей;
 - г) задолженность по отложенным налогам.
6. Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:
- а) Активы – (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) = Акционерный капитал;
 - б) Долгосрочные активы + Краткосрочные активы – Акционерный капитал = Обязательства;
 - в) Акционерный капитал + Обязательства = Активы;
 - г) Обязательства + Активы = Акционерный капитал.
7. Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о доходах и ...
- а) себестоимости продаж, прибыли и убытках;
 - б) активах, акционерном капитале;
 - в) рентабельности активов;
 - г) ликвидности компании.
9. Основными элементами отчета о финансовом положении являются:
- а) активы, пассивы, финансовые результаты;
 - б) активы, обязательства, капитал;
 - в) пассивы, обязательства, долгосрочные активы;
 - г) краткосрочные обязательства и оборотные активы.
10. Активы – это ресурсы:
- а) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и от которых компания уже получила экономические выгоды;
 - б) контролируемые компанией (в результате как прошлых, так и будущих событий) и от которых компания ожидает выгоды в будущем;
 - в) контролируемые компанией (в результате прошлых периодов) и от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем;
 - г) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и которые используются в процессе производства, реализации, управления.
11. Основная характеристика, объединяющая все активы:
- а) специфическая стоимостная оценка;
 - б) способность непосредственно участвовать в процессе производства;
 - в) будущие экономические выгоды;
 - г) материально-вещественная форма.
12. В состав финансовой отчетности компании входят:
- а) отчет о движении целевых средств;
 - б) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
 - в) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
 - г) отчет о финансовом положении.

ТЕМА 4. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

1. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» в финансовой отчетности могут быть оценены:
 - а) по наименьшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;
 - б) по наибольшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;
 - в) по рыночной стоимости;
 - г) по покупной стоимости с учетом расходов по доработке.
2. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать:
 - а) только оплаченные затраты на приобретение, оплаченные затраты на переработку и прочие оплаченные затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;
 - б) все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;
 - в) все расходы организации по покупке материально-производственных запасов;
 - г) все затраты организации за текущий период, связанные с производством и реализацией продукции.
3. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна определяться одним из следующих способов:
 - а) путем пропорционального распределения затрат на количество материалов, средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО;
 - б) по методу ФИФО, по нормативной стоимости, по средневзвешенной стоимости;
 - в) по средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО, по методу ЛИФО;
 - г) по себестоимости каждой единицы, по формуле «первое поступление - первый отпуск», по средневзвешенной стоимости.
4. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» к запасам могут быть отнесены:
 - а) объекты основных средств, предназначенные для продажи;
 - б) сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора;
 - в) незавершенное производство;
 - г) краткосрочные финансовые активы, предназначенные для продажи.
5. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» может быть применим в отношении:
 - а) биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур;
 - б) плодовых культур;
 - в) нематериальных активов;
 - г) активов, связанных с разведкой полезных ископаемых.
6. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизируемая величина – это:
 - а) первоначальная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;
 - б) восстановительная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;
 - в) первоначальная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации;
 - г) остаточная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.
7. Амортизация основного средства согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» начинается тогда, когда
 - а) оплачена его покупная стоимость и затраты по доставке объекта в организацию;
 - б) указанный объект основных средств принят на учет в качестве долгосрочного актива;
 - в) произведена государственная регистрация объекта основных средств в соответствующих органах;
 - г) его местоположение и состояние позволяют его использовать в

режиме, соответствующем намерениям руководства.

8. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизации подлежат:

- а) только отдельные объекты основных средств;
- б) только отдельные компоненты объектов основных средств;
- в) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта;
- г) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является незначительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта.

9. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под балансовой стоимостью основного средства понимается:

- а) сумма, в которой актив признается после прибавления суммы накопленной амортизации и сумм накопленных убытков от его обесценения;
- б) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения;
- в) сумма, в которой актив признается после вычета сумм убытков от его обесценения;
- г) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации.

ТЕМА 5. ТРАНСФОРМАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

1. Все компании, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках, составлять сводную финансовую отчетность в соответствии с МСФО:

- а) не обязаны;
- б) обязаны;
- в) могут в добровольном порядке;
- г) на свое усмотрение.

2. Все статьи отчетности в МСФО являются:

- а) либо активными, либо пассивными;
- б) только активными;
- в) только пассивными;
- г) активными, пассивными, активно-пассивными.

3. В основу реформирования бухгалтерского учета в Беларуси положены:

- а) международные стандарты IAS;
- б) международные стандарты IFRS;
- в) общепринятые принципы учета и отчетности GAAP.

4. Какой план счетов может использовать организация в соответствии с МСФО:

- а) регламентированный международными стандартами;
- б) собственный;
- в) установленный национальными стандартами;
- г) разработанный законодательством соответствующей страны.

5. Составление финансовой отчетности в соответствии с

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» предполагает составление форм отчетности в следующей последовательности:

- а) 1 – Отчет о финансовом положении
2 – Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
3 – Отчет о движении денежных средств
4 – Отчет об изменении собственного капитала;
- б) 1 – Отчет о прибылях и убытках
2 – Отчет о финансовом положении
3 – Отчет о движении денежных средств

4 – Отчет об изменении собственного капитала;

6. Определите прибыль от финансово-хозяйственной деятельности компании по данным учета:

Показатель Сумма, тыс. долл.

Выручка 944

Себестоимость 327

Прочие доходы 50

Прочие расходы 27

а) 600;

б) 640;

в) 580.

7. Порядок расчетов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО закреплён в стандарте:

а) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;

б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

в) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

8. Варианты составления отчета двумя способами – по функции затрат и по характеру затрат - в соответствии с МСФО применяются при составлении отчета:

а) о финансовом положении;

б) о движении денежных средств;

в) отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

9. В сферу применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» включаются все договоры КРОМЕ следующих:

а) договоров купли-продажи товаров;

б) договоров аренды;

в) договоров страхования;

г) договоров оказания услуг.

10. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по мере передачи товаров или услуг покупателям в сумме:

а) ожидаемого вознаграждения, на которое компания имеет право;

б) гарантированного вознаграждения с учетом суммы премиальных выплат;

в) денежного эквивалента, указанного в страховом договоре;

г) ожидаемого вознаграждения, величина которого указывается в дополнительных соглашениях с учетом форс-мажорных обстоятельств.

11. Для вступления в силу договор с покупателями должен быть заключен:

а) обязательно только в письменном виде;

б) в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой;

в) только в устной форме;

г) в письменной форме и обязательно заверен нотариальной службой.

12. Обязанность к исполнению по договору может быть делимой, если выполняются следующие условия:

а) товары и (или) услуги выделены в договоре отдельно;

б) товары и (или) услуги прописаны на разных страницах договора;

в) товары и (или) услуги не взаимосвязаны между собой технологическим процессом;

г) товары и (или) услуги являются отличающимися от остальных.

ТЕМА 6. ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФОВ СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ ДРУГИХ СТРАН (США, ВЕЛИКОБРИТАНИИ)

1. Датой перехода на МСФО будет являться:

- а) дата начала самого раннего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;
- б) дата окончания первого отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;
- в) дата представления последней отчетности компании, составленной согласно национальным стандартам;
- г) дата начала последнего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;

3. В какой из представленных ситуаций нельзя применять МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»:

- а) компания прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями, ранее представляя ее, а также второй комплект финансовой отчетности, содержащий ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;
- б) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями и финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;
- в) компания подготовила отчетность по МСФО только для внутреннего пользования;
- г) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

4. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО – это:

- а) процесс составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством тех стран, в которых располагаются компании контрагенты российской организации;
- б) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с МСФО в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по национальным стандартам учета;
- в) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с национальными стандартами учета в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по МСФО;
- г) процесс, заключающийся в пересчете статей отчетности, составленной по национальным стандартам, по курсу евро или доллара на дату составления данной отчетности.

5. Процесс трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО возможен (два варианта):

- а) профессиональными бухгалтерами КМСФО;
- б) собственными силами организации;
- в) посредством привлечения сторонних специалистов;
- г) профессиональными бухгалтерами Российской Федерации бухгалтеров.

6. Укажите соответствие шагов, предпринимаемых в процессе трансформации белорусской финансовой отчетности в отчетность МСФО:

- 1 шаг Определение перечня корректировок по статьям отчета о финансовых результатах
- 2 шаг Перегруппировка статей бух баланса и отчета о финансовых результатах
- 3 шаг Составление трансформационной финансовой отчетности
- 4 шаг Разработка трансформационной модели отчетности

7. Какие формы отчетности белорусской организации необходимы для трансформации отчетности согласно МСФО:
- а) отчет о движении денежных средств;
 - б) отчет об изменениях собственного капитала;
 - в) бухгалтерский баланс;
 - г) отчет о финансовых результатах.
8. Какая таблица составляется для перегруппировки и реклассификации данных НСБУ в МСФО:
- а) оборотная;
 - б) трансформационная;
 - в) сальдовая;
 - г) шахматная.
9. Для трансформации российской отчетности в отчетность МСФО кроме бух.баланса и отчета о финансовых результатах необходимы еще следующие документы (несколько вариантов) :
- а) учетная политика;
 - б) оборотно-сальдовая ведомость;
 - в) шахматная ведомость;
 - г) Главная книга.
10. На практике трансформацию белорусской отчетности в отчетность МСФО в белорусских организациях выполняют при участии специалистов:
- а) аудиторских фирм;
 - б) независимых экспертов;
 - в) профессиональных бухгалтеров;
 - г) экономистов.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК

Перечень вопросов к зачету

1. Международные и национальные стандарты финансовой отчетности, их характеристика
2. Система международных стандартов финансовой отчетности
3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
4. Сопоставление принципов, принятых в международных и белорусских стандартах финансовой отчетности
5. Состав финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами
6. МСФО 1 «Первое применение МСФО»
7. Методы и этапы трансформации
8. Стратегия трансформации
9. Виды корректировок
10. Информационное обеспечение процесса трансформации
11. Трансформация затрат и себестоимости
12. Трансформация запасов
13. Трансформация основных средств
14. Трансформация нематериальных активов
15. Трансформация выручки
16. Трансформация затрат по займам
17. Трансформация инвестиционной собственности
18. Трансформация финансовых вложений
19. Трансформация обязательств
20. Трансформация резервов, условных обязательств и условных активов
21. Трансформация инвестиционной собственности
22. Трансформация финансовых вложений
23. Трансформация обязательств
24. Трансформация резервов, условных обязательств и условных активов
25. Трансформация аренды
26. Трансформация капитала
27. Трансформация активов, выраженных в иностранной валюте
28. Трансформация налога на прибыль
29. Рабочие документы процесса трансформации
30. Влияние различий в системах подготовки финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК

Учебная программа

Учреждение образования

Р-1

2024

«Брестский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

М.В. Нерода

« 28 » 06 2024 г.

Регистрационный № УД-24-1-320/уч.

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности:

7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
углубленное высшее образование

2024

1

Учебная программа составлена на основе образовательных стандартов высшего образования (ОСВО 1-25 01 04-2021 и ОСВО 6-0411-01-2022, Инструкции БрГТУ по разработке учебных программ № 57 от 01.06.2020 г. и учебного плана специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

СОСТАВИТЕЛИ:

В.И. Юрчик, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

И.М. Гарчук, к.э.н., заведующий кафедрой менеджмента

Н.А. Клюка, главный бухгалтер ООО «ДиланаВип»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

(протокол № 10 от 14.06.2024);

Заведующий кафедрой _____ Н.В. Потапова

Методической комиссией экономического факультета
(название факультета)

Председатель методической комиссии _____ Л.А. Захарченко

(протокол № 5 от 26.06 2024);

Научно-методическим советом БрГТУ

(протокол № 5 от 28.06 2024)

Инициалы _____ Р.И. Сегина

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» является компонентом учреждения высшего образования типового учебного плана по специальности - 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью освоения дисциплины «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» является:

- приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах трансформации финансовой отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами, а также в соответствии со стандартами других стран;
- приобретение умений и практических навыков трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- приобретение умений анализировать влияние принципов и правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

В результате изучения учебной дисциплины «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» формируются следующие компетенции: УПК-4, СК-5, СК-9, СК-10.

В финансово-кредитной деятельности специалист должен быть способен:

- УПК-4 – Уметь применять учетно-аналитический инструментарий в решении проблем бухгалтерского учета, анализа и аудита;
- СК-5 – Знать содержание МСФО, ГААП, Директив ЕС, ААОИФИ, понимать особенности применения различных стандартов в зарубежных странах в целях расширения научных знаний и конвергенции национальных стандартов с наиболее эффективными методиками учета, иметь навыки ведения учета в зарубежных странах;
- СК-9 – Знать свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, знать требования и обеспечивать высокое качество бухгалтерских и аудиторских услуг;
- СК-10 – Знать содержание и владеть методикой применения международных стандартов аудита, стандартов общепринятой «надлежащей практики» в области образования и развития профессиональных бухгалтеров на уровне, нацеленном на обеспечение международного признания, принятия и применения;

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины умения и навыки могут быть использованы при проведении научных исследований и написании магистерской диссертации.

В результате изучения дисциплины магистранты должны:
иметь представление:

- о специфике состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;

понимать:

- необходимость и возможности перехода белорусских компаний на международные стандарты;

- значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованными пользователями

знать:

- принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с национальными стандартами;

- влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;

- принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности национальных компаний в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;

уметь:

- использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности;

- трансформировать показатели национальной финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;

- анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;

приобрести навыки:

- трансформации показателей отчетности, составленной по национальным правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;

- анализа влияния применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Материалы данного курса используются в практической работе экономиста, а также при разработке соответствующих разделов магистерской диссертации.

Код специальности (направление специализации)	Наименование специальности (направление специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов (в соответствии с учебным планом УМО)					Академических часов на а курсовую работу	Форма аттестации
						всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
7-06-0411-01	Бухгалтерский учет, анализ и аудит	1	2	102	3	40	20	-	20	-		Зачет (2 сем.)

1. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1.1. ЛЕКЦИОННЫЕ ЗАНЯТИЯ И ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Сходства и различия принципов и правил подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и национальными стандартами бухгалтерского учета.

Международные и национальные стандарты финансовой отчетности предприятий. Система МСФО.

Роль международных стандартов финансовой отчетности в национальном учете. Реформация отечественной системы учета и отчетности.

Различия между МСФО и НСБУ.

Тема 2. Методы и этапы трансформации. Трансформационные таблицы.

Основные методы подготовки международной отчётности белорусскими компаниями: параллельный независимый учёт, использование специализированного программного обеспечения, трансформация отчётности. Принципы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Применение МСФО. Стратегия трансформации

Особенности формирования отчетности при использовании международных стандартов впервые: МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые».

Техническая корректировка. Реклассификация. Переоценка. Неденежная индексация. Выбор приемов трансформации в конкретной

ситуации и их связь с учетной политикой фирмы. Профессиональное суждение бухгалтера. Техника трансформации. Трансформационные записи. Составление трансформационных таблиц.

Тема 4. Трансформация показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами

Трансформация показателей основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, активов и обязательств, возникших в результате исполнения договора аренды, запасов, биологических активов, дебиторской задолженности, финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств и прочих активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Влияние различий в показателях активов, обязательств и капитала в соответствии с международными и национальными стандартами на финансовое положение хозяйствующих субъектов.

Тема 5. Трансформация показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Трансформация показателей выручки, себестоимости продаж, затрат по займам. Различия в формировании отложенных налогов. Расчет отложенного налога по МСФО.

Влияние различий в показателях доходов и расходов в соответствии с международными и национальными стандартами на финансовое положение хозяйствующих субъектов.

Тема 6. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО в соответствии с национальными стандартами других стран (США, Великобритании)

Трансформация основных разделов учета и отчетности в соответствии с национальными стандартами других стран (США, Великобритании).

1.2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ И ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Сходства и различия принципов и правил подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и национальными стандартами бухгалтерского учета.

Роль международных стандартов финансовой отчетности в национальном учете. Различия между МСФО и НСБУ.

Тема 2. Методы и этапы трансформации. Трансформационные таблицы.

Основные принципы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности и их применение в Республике Беларусь.

Тема 3. Применение МСФО. Стратегия трансформации

Выбор приемов трансформации в конкретной ситуации и их связь с учетной политикой фирмы.

Профессиональное суждение бухгалтера. Техника трансформации. Трансформационные записи.

Составление трансформационных таблиц.

Тема 4. Трансформация показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами

Трансформация основных финансово-хозяйственных показателей отчетности: основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, активов и обязательств, возникших в результате исполнения договора аренды, запасов, биологических активов, дебиторской задолженности, финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств и прочих активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Тема 5. Трансформация показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Трансформация показателей выручки, себестоимости продаж, затрат по займам.

Влияние различий в показателях доходов и расходов в соответствии с международными и национальными стандартами на финансовое положение хозяйствующих субъектов.

Тема 6. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО в соответствии с национальными стандартами других стран (США, Великобритании)

Трансформация основных разделов учета и отчетности в соответствии с национальными стандартами других стран (США, Великобритании).

2. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (дневная форма получения высшего образования)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов			
		Количество часов УСП			Формы контроля знаний
		Лекции	практические (семинарские) занятия	управляемая самостоятельная работа студента	
1.	Сходства и различия принципов и правил подготовки отчетности в соответствии с МСФО и НСБУ	4	2		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
2.	Методы и этапы трансформации. Трансформационные таблицы	4	2		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
3.	Применение МСФО. Стратегия трансформации	2	2		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
4.	Трансформация показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами	2	2		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
5.	Трансформация показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	4	4		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
6.	Трансформация основных разделов учета и отчетности в соответствии с национальными стандартами других стран (США, Великобритании).	4	4		Устный опрос, решение задач, тесты, зачет
	Итого аудиторных занятий	20	20	-	

3. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

3.1. Перечень литературы

Законодательные и нормативные правовые акты:

1. IAS 1 «Presentation of Financial Statements» (МСБУ 1. Представление финансовой отчетности).
2. IAS 2 «Inventories» (МСБУ 2. Запасы)
3. IAS 7 «Statement of Cash Flows» (МСБУ 7. Отчеты о движении денежных средств).
4. IAS 8 «Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors» (МСБУ 8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки).
5. IAS 10 «Events after the Reporting Period» (МСБУ 10. События после отчетной даты).
6. IAS 11 «Construction Contracts» (МСБУ 11. Договоры подряда).
7. IAS 12 «Income Taxes» (МСБУ 12. Налоги на прибыль).
8. IAS 16 «Property, Plant and Equipment» (МСБУ 16. Основные средства).
9. IAS 17 «Leases» (МСБУ 17. Аренда).
10. IAS 18 «Revenue» (МСБУ 18. Выручка).
11. IAS 19 «Employee Benefits» (МСБУ 19. Вознаграждения работникам).
12. IAS 20 «Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance» (МСБУ 20. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи)
13. IAS 21 «The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates» (МСБУ 21. Влияние изменений учетных курсов)
14. IAS 23 «Borrowing Costs» (МСБУ 23. Затраты по займам).
15. IAS 24 «Related Party Disclosures» (МСБУ 24. Раскрытие информации о связанных сторонах)
16. IAS 26 «Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans» (МСБУ 26. Учет и отчетность пенсионных фондов)
17. IAS 27 «Consolidated and Separate Financial Statements» (МСБУ 27. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность)
18. IAS 28 «Investments in Associates» (МСБУ 28. Инвестиции в ассоциированные компании)
19. IAS 29 «Financial Reporting in Hyperinflationary Economies» (МСБУ 29. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции)
20. IAS 31 «Interests in Joint Ventures» (МСБУ 31. Участие в совместной деятельности)
21. IAS 32 «Financial Instruments: Presentation» (МСБУ 32. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации)
22. IAS 33 «Earnings per Share» (МСБУ 33. Прибыль на акцию)
23. IAS 34 «Interim Financial Reporting» (МСБУ 34. Промежуточная финансовая отчетность)

23. IAS 36 «Impairment of Asset» (МСБУ 36. Обесценение активов)
24. IAS 37 «Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets» (МСБУ 37. Резервы, условные обязательства и условные активы)
25. IAS 38 «Intangible Assets» (МСБУ 38 Нематериальные активы).
26. IAS 39 «Financial Instruments: Recognition and Measurement» (МСБУ 39. Финансовые инструменты: признание и оценка)
27. IAS 40 «Investment Property» (МСБУ 40. Инвестиционная собственность)
28. IAS 41 «Agriculture» (МСБУ 41. Сельское хозяйство).
29. IFRS 1 «First-time Adoption of International Financial Reporting Standards» (МСФО 1. Применение МСФО впервые).
30. IFRS 2 «Share-based Payment» (МСФО 2. Платежи с использованием акций).
31. IFRS 3 «Business Combinations» (МСФО 3. Объединение бизнеса).
32. IFRS 4 «Insurance Contracts» (МСФО 4. Договоры страхования).
33. IFRS 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations» (МСФО 5. Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращенная деятельность).
34. IFRS 6 «Exploration for and Evaluation of Mineral Resources» (МСФО 6. Разведка и оценка минеральных ресурсов).
35. IFRS 7 «Financial Instruments: Disclosures» (МСФО 7. Финансовые инструменты: раскрытия).
36. IFRS 8 «Operating Segments» (МСФО 8. Операционные сегменты).
37. IFRS 9 «Financial Instruments» (МСФО 9. Финансовые инструменты).
38. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (в ред. 17.07.2017).
39. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (в ред. от 22.12.2018).
40. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки».
41. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50 (в ред. от 22.12.2018).
42. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26.
43. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утверждена постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 25 (в ред. от 30.11.2019).

44. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утверждена постановлением Минфина от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. от 30.04.2019).
45. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. от 22.12.2019).
46. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь 30.03.2011 N 112 Инструкция об организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь (в ред. от 04.12.2019).
47. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Подписан в Москве 11.04.2017).
48. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 72 «Об утверждении Правил проведения валютных операций» (в ред. от 19.12.2018).
49. Закон Республики Беларусь Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 05.01.2016).

Основная литература

50. Международные стандарты финансовой отчетности 2002: издание на русском языке. – М.: Аскери – АССП, 2018.
51. Вахрушина Е.А. Стандарты финансовой отчетности: Учебник. – М.: Омега-Л, 2019.
52. Палий В.Ф. Стандарты финансовой отчетности. 3-е издание - М.: ИНФРА - М, 2019.
53. Рожнова С.Т. Отчетности в формат МСФО: практическое пособие для бухгалтеров. – М.: Юриспруденция, 2017.
54. Соловьева практика учета и отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015.
55. Шишкова стандарты финансовой отчетности: учебник/ , . – М.: Эксмо, 2019.
56. Ван, Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. На русс. и англ. яз.- М.: Из-во «Весь мир», 2018.
57. Дружиловская Н.С Стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. 2-е издание, переработанное и дополненное - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет, 2016.

Дополнительная литература

58. Бухгалтерский учет и анализ.
59. Международные стандарты финансовой отчетности.

3.2. Подходы к преподаванию дисциплины.

Для усвоения учебного материала предусмотрено:

проведение лекций с использованием презентаций Power Point, с элементами дискуссии, проблемные лекции;
проведение практических занятий с обсуждением лекционного материала, выполнением практических и тестовых заданий;
самостоятельная подготовка с использованием учебного материала, изучением основной и дополнительной литературы.

Критерии оценок результатов учебной деятельности.

Оценка знаний студентов производится в форме зачета, который проводится в письменной и /или устной форме.

3.3. Перечень рекомендуемых средств диагностики обучающихся.

Для диагностики сформированной компетенций обучающихся в результате освоения дисциплины «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО» могут применяться следующие основные формы и средства оценки знаний:

1. Устная форма – собеседования; устные выступления и доклады магистрантов; устные доклады на студенческих научно-практических конференциях; оценка по итогам деловых игр; экзамен.

2. Письменная форма – тесты; контрольные опросы; контрольные работы; рефераты; индивидуальные задания; письменный экзамен.

3. Письменно-устная форма – отчеты по аудиторным или домашним практическим заданиям с их устной защитой; оценка по модульно-рейтинговой системе; оценка на основе результатов деловой игры.

4. Техническая форма – компьютерное тестирование; мультимедийная презентация докладов.

3.4. Перечень вопросов к зачету

1. Международные и национальные стандарты финансовой отчетности, их характеристика
2. Система международных стандартов финансовой отчетности
3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности
4. Сопоставление принципов, принятых в международных и белорусских стандартах финансовой отчетности
5. Состав финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами
6. МСФО 1 «Первое применение МСФО»
7. Методы и этапы трансформации
8. Стратегия трансформации
9. Виды корректировок
10. Информационное обеспечение процесса трансформации
11. Трансформация затрат и себестоимости
12. Трансформация запасов
13. Трансформация основных средств
14. Трансформация нематериальных активов
15. Трансформация выручки

16. Трансформация затрат по займам
17. Трансформация инвестиционной собственности
18. Трансформация финансовых вложений
19. Трансформация обязательств
20. Трансформация резервов, условных обязательств и условных активов
21. Трансформация инвестиционной собственности
22. Трансформация финансовых вложений
23. Трансформация обязательств
24. Трансформация резервов, условных обязательств и условных активов
25. Трансформация аренды
26. Трансформация капитала
27. Трансформация активов, выраженных в иностранной валюте
28. Трансформация налога на прибыль
29. Рабочие документы процесса трансформации
30. Влияние различий в системах подготовки финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.