

Практические (ситуационные) задачи по дисциплине «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ»

Задание 1. Раскройте основные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Дайте развернутый ответ объемом 1 стр.

Метод начисления. Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основе метода начисления. Согласно этому методу, результаты сделок и других экономических событий признаются в момент их совершения (а не во время получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов), в тот же момент регистрируются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности соответствующего периода. Финансовая отчетность, подготовленная на основе метода начисления, информирует пользователей не только об уже свершенных оплаченных сделках, но и об обязательствах выплаты денежных средств в будущем, а и о предполагаемых будущих источниках поступления денежных средств.

Основные принципы, на которых базируется подготовка финансовой отчетности, можно условно разделить на три группы:

1. основополагающие допущения;
2. качественные характеристики, обеспечивающие полезность информации для пользователей;
3. ограничения, позволяющие сбалансировать все вышеуказанные принципы.

Основополагающие допущения, на которых строится отчетность, включают в себя два допущения — принцип начисления и принцип непрерывности деятельности.

Принцип непрерывности деятельности действующего предприятия. При подготовке финансовой отчетности, как правило, подразумевается, что предприятие является действующим и продолжит функционировать в ближайшем будущем. Таким образом, предполагается, что у предприятия нет никаких намерений или необходимости сокращать финансирование основных операций. В случае если такое намерение или необходимость существуют, это будет раскрыто при подготовке финансовой отчетности.

Критерии качества финансовой отчетности — это такие атрибуты финансовой отчетности, которые делают ее полезной для пользователей. Четыре базисных критерия качества — это понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Задание 2. Раскройте цель и сферу применения стандарта МСФО 1. Дайте развернутый ответ объемом 1 стр.

Цель настоящего МСФО- обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность предприятия по МСФО и его промежуточная финансовая отчетность за часть периода, охватываемого этой финансовой отчетностью, содержала высококачественную информацию, которая:

1. является прозрачной для пользователей и сопоставимой со всеми другими представленными периодами;
2. обеспечивает приемлемую отправную точку для бухгалтерского учета согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS);
3. затраты, на подготовку которой не превышают выгод для пользователей.

Предприятие должно применять настоящий стандарт МСФО:

1. в первой финансовой отчетности по МСФО;
2. в любой промежуточной финансовой отчетности, если таковая имеется, представляемой согласно МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за часть периода, охватываемого первой финансовой отчетностью по МСФО.

Первой финансовой отчетностью предприятия по МСФО является первая годовая финансовая отчетность, в которой предприятие принимает Международные стандарты финансовой отчетности, четко и безоговорочно заявляя в такой финансовой отчетности о ее соответствии МСФО.

Финансовая отчетность по МСФО является первой финансовой отчетностью предприятия по МСФО, если, например, предприятие:

1. представляло финансовую отчетность, за самый последний предшествующий период:
 - a. согласно национальным требованиям, которые соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS) не во всех отношениях;
 - b. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности во всех отношениях, кроме того факта, что финансовая отчетность не содержала четкого и безоговорочного заявления о том, что она соответствует Международным стандартам финансовой отчетности;
 - c. содержащую четкое и безоговорочное заявление о том, что она соответствует некоторым, но не всем МСФО;

- d. согласно национальным требованиям, не соответствующим Международным стандартам финансовой отчетности с использованием некоторых отдельных МСФО для учета статей, по которым не существовало национальных требований;
 - e. согласно национальным требованиям, с включением сверки некоторых сумм с суммами, определенными согласно Международным стандартам финансовой отчетности;
2. подготовило финансовую отчетность согласно Международным стандартам финансовой отчетности только для внутреннего пользования, не сделав ее доступной собственникам предприятия или любым другим внешним пользователям;
 3. подготовило пакет отчетности согласно Международным стандартам финансовой отчетности для целей консолидации без подготовки полного комплекта финансовой отчетности, как определено в МСФО;
 4. не представляло финансовую отчетность за предыдущие периоды.

Настоящий стандарт МСФО используется, когда предприятие впервые применяет Международные стандарты финансовой отчетности. Этот стандарт не применяется, если предприятие:

1. прекращает представление финансовой отчетности согласно национальным требованиям, если оно до этого представило наряду с такой отчетностью также и другой комплект финансовой отчетности, содержащий четкое и безоговорочное заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
2. представляло финансовую отчетность за предыдущий год согласно национальным требованиям, и эта финансовая отчетность содержала четкое и безоговорочное заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
3. представляло финансовую отчетность за предыдущий год, в которой содержалось четкое и безоговорочное заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности, даже если в отношении этой финансовой отчетности было составлено аудиторское заключение с оговоркой.

Несмотря на требования пунктов 2 и 3, организация, которая применяла МСФО в предшествующем отчетном периоде, но последний комплект годовой финансовой отчетности, которой за предыдущий период не содержал четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО, должна либо применить настоящий МСФО, либо же применить МСФО

ретроспективно в соответствии с МСФО8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», как если бы данная организация не допускала перерыва в применении МСФО.

Организация, которая решает не применять настоящий МСФО, должна, тем не менее, применить требования к раскрытию информации. Настоящий стандарт не применяется к изменениям в учетной политике, сделанным предприятием, уже применяющим Международные стандарты финансовой отчетности. Такие изменения являются предметом:

1. требований по изменениям в учетной политике, содержащимся в МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
2. специальных требований переходного периода, содержащихся в других МСФО.