Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование факультета)
Кафедра экономики и финансов
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.
Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Экономика и управление организацией
(наименование направления подготовки)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.ДВ.11.02 Международные стандарты финансовой отчётности
(код и наименование РПД)

Бакалавр
(уровень образования)
по направлению подготовки

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

очная, очно-заочная
формы обучения

Год набора – 2025 г.

Красногорск 2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00DAA02066BBB2FFF23A159B9219BEBE55
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 23.10.2023 до 15.01.2025

Автор – составитель:
_к.э.н., доцент. кафедры экономики и финансов Иванова Е. В.
(ученое звание, ученая степень, должность (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой:
_к.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и финансов Головецкий Н.Я.
(ученое звание, ученая степен (Ф.И.О.)

Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчётности» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов
(наименование структурного подразделения)

протокол от «_30_» августа 2024 г. № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы……5
3. Содержание и структура дисциплины……..6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине……..8
5. Методические материалы для освоения дисциплины……...37
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"…….…....45
6.1. Основная литература…….…45
6.2. Дополнительная литература…….…45
6.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация……..45
6.4. Интернет-ресурсы……..46
6.5. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……47

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчётности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс III -3	Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПКс III -3.2	Способен оценивать существенность информации и формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности
		ПКс III -3.3	Способен применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы следующие знания, умения и навыки:

ОТФ/ТФ/трудовые /профессиональные действия [1]/ Задачи профессиональной деятельности [2]	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта/ Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Проведение финансового анализа, бюджетирование и	ПКс III -3.2 ПКс III -3.3 4	на уровне знаний: способы раскрытия информации в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО
		на уровне умений: свободно интерпретировать принципы МСФО и применять требования международных стандартов при решении профессиональных задач

[1] http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201903260042, http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201504140018

2 Приказ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации от 29.03.2021 N 0130-37 " Об утверждении образовательных стандартов Академии по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.04.01 Экономика "

управление денежными потоками		на уровне навыков *(типовые действия выполняются автоматически, без воспроизведения алгоритма)*: самостоятельного решать на примере навыками практического применения требований МСФО и проведения необходимых расчетов при составлении финансовой отчетности

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общий объем дисциплины Б1.В.ДВ.11.02 «Международные стандарты финансовой отчётности» составляет 4 ЗЕТ, 144 академических часа (или 108 астрономических часов), на контактную работу по очной форме обучения отводится 64 ч. (48 астрономических часов): 32ч (24 астр.ч.) – лекции, 32ч (24 астр.ч.) – практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся – 76ч (57 астр.ч.). По очно-заочной форме обучения предусмотрено контактной работы 32 ч (24 астр.ч.), из них 16ч (12 астр.ч.) -лекции, 16ч (12 астр.ч.) -практические занятия, 108ч (81 астр.ч.) -самостоятельная работа.

Дисциплина «Б1.В.ДВ.11.02 «Международные стандарты финансовой отчётности» изучается на 4 курсе в 7 семестре студентами очной и очно-заочной форм обучения. Изучение дисциплины опирается на знания, умения и навыки, полученные в предшествующие периоды обучения. Освоение данной дисциплины базируется на знаниях, полученных студентами при изучении дисциплин: Бухгалтерский учет и анализ, Финансовый учет, 1С-Предприятие, Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Дисциплина «Б1.В.ДВ.11.02 «Международные стандарты финансовой отчётности» предшествует изучению дисциплин: Производственная практика (проектно-технологическая практика), Производственная практика (преддипломная практика.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости *, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности	18	4		4		10	О,Т
Тема 2	Концептуальные основы финансовой отчетности	18	4		4		10	О,Т
Тема 3	Представление финансовой отчетности по международным стандартам	18	4		4		10	О,Т, З
Тема 4	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после	18	4		4		10	О,Т

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости *, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
	отчетного периода и операционные сегменты							
Тема 5	Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах	18	4		4		10	О,Т,З
Тема 6	Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах	18	4		4		10	О,Т
Тема 7	Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных и условных обязательствах, условных активах	18	4		4		10	О,Т
Тема 8	Раскрытие в финансовой отчетности информации о налогах на прибыль	14	4		4		6	О,Т
Промежуточная аттестация		4						Зачет с оценкой
Всего:		**144**	**32**		**32**		**76**	
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности	14	2		2		10	О,Т
Тема 2	Концептуальные основы финансовой отчетности	14	2		2		10	О,Т
Тема 3	Представление финансовой отчетности по международным стандартам	14	2		2		10	О,Т, З
Тема 4	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после отчетного периода и операционные сегменты	14	2		2		10	О,Т
Тема 5	Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах	14	2		2		10	О,Т,З
Тема 6	Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах	24	2		2		20	О,Т
Тема 7	Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных и условных	24	2		2		20	О,Т

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости *, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КСР		
	обязательствах, условных активах							
Тема 8	Раскрытие в финансовой отчетности информации о налогах на прибыль	22	2		2		18	О,Т
Промежуточная аттестация		4						Зачет с оценкой
Всего:		**144**	**16**		**16**		**108**	

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: : опрос (О), тестирование (Т), задание (З)

Содержание дисциплины

Тема 1. Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процесса гармонизации и унификации финансовой отчетности.

Характеристика различий и классификация национальных систем бухгалтерского учета. Основные модели бухгалтерского учета различных стран.

Экономические предпосылки и исторические этапы международной стандартизации бухгалтерского учета. Международная стандартизация бухгалтерского учета как инструмент преодоления различий национальных систем бухгалтерского учета.

История создания Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), его цели и структура (Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам (КМСФО), Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМФО)). Основные функции органов СМСФО.

Международные и региональные организации, занимающиеся вопросами унификации стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности, их правовой статус и состав. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.

Роль и значение МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности.

Тема 2. Концептуальные основы финансовой отчетности

Основные положения Концептуальных основ финансовой отчетности. Цель финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Основополагающее допущение при составлении финансовой отчетности. Качественные характеристики полезной информации финансовых отчетов.

Элементы финансовой отчетности, связанные с оценкой финансового положения (активы, обязательства, капитал) и результатов деятельности организации (доходы и расходы): определения, отличия от их трактовки в отечественной практике. Сущность «балансового» подхода к определению элементов финансовой отчетности в МСФО.

Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности: условия признания отдельных элементов - соответствие определению элемента и критериям

признания (вероятность получения или утраты экономических выгод, надежность измерения оценки). Понятие экономической выгоды.

Оценка элементов финансовой отчетности. Сущность оценки, методы оценки: историческая стоимость, текущая стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость.

Концепции капитала в международных стандартах финансовой отчетности: финансовая, физическая.

Тема 3. Представление финансовой отчетности по международным стандартам

Сущность, назначение и состав финансовой отчетности общего назначения. Общие требования к представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Достоверное представление и соответствие МСФО. Отступление от требований МСФО. Допущение о непрерывности деятельности и метод начисления. Существенность и агрегирование, взаимозачет статей в финансовой отчетности. Периодичность представления финансовой отчетности. Сопоставимость информации и минимальные требования к представлению сравнительной информации за предыдущий период. Последовательность представления и классификация статей финансовой отчетности.

Компоненты финансовой отчетности: обязательные отчеты и дополнительные отчеты. Идентификация компонентов финансовой отчетности, понятие отчетного периода и достоверного представления.

Отчет о финансовом положении (ОФП): форма представления и степень детализации информации, расположение статей в зависимости от степени их ликвидности, минимальная информация, раскрываемая в отчете, классификация активов и обязательств. Капитал и неконтролирующая доля участия. Взаимосвязь отчета о финансовом положении с отчетом об изменениях в собственном капитале. Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях. Структура отчета о финансовом положении. Критерии дополнительного раскрытия статей отчета о финансовом положении в примечаниях.

Сравнение структуры и содержания отчета о финансовом положении по МСФО и бухгалтерского баланса по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ).

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ОСД): две формы представления информации о доходах и расходах (один отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или два отчета (отдельный отчет о прибыли или убытке и отдельный отчет о совокупном доходе).

Минимальная информация, подлежащая представлению в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Информация, подлежащая представлению либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях. Варианты классификации расходов, признаваемых в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе: по характеру расходов или по функции расходов (метод себестоимости продаж). Дополнительные раскрытия к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Структура отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сравнение структуры и содержания отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по МСФО и Отчета о финансовых результатах по РПБУ.

Отчет об изменениях в собственном капитале (ОИСК). Структура собственного капитала. Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале. Информация, подлежащая представлению либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях. Структура и содержание отчета об изменениях в собственном капитале. Расчет чистых активов.

Сравнение Отчета об изменениях в собственном капитале по МСФО и Отчета об изменениях капитала по РПБУ.

Раскрытие информации о прибыли на акцию МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Цель и сфера применения стандарта. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию.

Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к финансовой отчетности и требования к информации, содержащейся в них. Требования к раскрытию информации об учетной политике в примечаниях. Раскрытие информации о собственном капитале и прочие раскрытия информации в примечаниях.

Сравнение требований МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с Положением бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

*Отчет о движении денежных средств МСФО (IAS) 7.Ц*ель и сфера применения стандарта. Определения денежных средств, денежных эквивалентов, денежных потоков. Классификация денежных потоков в отчете о движении денежных средств в зависимости от вида деятельности (операционная, инвестиционная и финансовая). Представление денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств прямым и косвенным методами. Представление денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Сравнение требований МСФО (IAS) «Отчет о движении денежных средств» с Положением бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34). Цель и сфера применения стандарта. Определения: промежуточный период, промежуточный финансовый отчет. Содержание промежуточного финансового отчета.

Минимальные компоненты промежуточного финансового отчета. Форма и содержание промежуточной финансовой отчетности.

Применение принципов учетной политики (признание и оценка активов и обязательств при подготовке промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Пояснения и учетная политика для промежуточной отчетности**.** Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

Тема 4. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после отчетного периода и операционные сегменты

Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1: цель и сфера применения стандарта, определения, признание и оценка. Вступительный отчет о финансовом положении по МСФО. Учетная политика в первой финансовой отчетности по МСФО. Исключения, касающиеся ретроспективного применения других МСФО: обязательные исключения и добровольные освобождения от применения требований отдельных МСФО. Расчетные оценки. Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости. Представление и раскрытие информации в первой финансовой отчетности по МСФО.

Отражение в финансовой отчетности событий после отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода». Цель и сфера применения стандарта, определения. Две группы событий после отчетного периода (корректирующие и некорректирующие) и порядок корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности. Признание в финансовой отчетности дивидендов, объявленных после отчетного периода.

Сравнение требований МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» и Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Раскрытие информации об операционных сегментах в финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Цель и сфера применения стандарта. Компоненты предприятия. Понятие операционного и отчетного сегментов. Раскрытие ин: формации о прибыли или убытке, об активах и обязательствах в финансовой отчетности. Сравнение требований МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» и Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Тема 5. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Цель и сфера применения стандарта, определение основных средств, состав, условия признания. Первоначальная оценка основных средств на момент их признания (при покупке, создании (строительстве), обмене) и после их признания (модель оценки по первоначальной стоимости; модель оценки по переоцененной стоимости).

Амортизация основных средств: сроки полезного использования и их пересмотр; методы начисления амортизации (линейный метод, метод двойного уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции).

Переоценка основных средств и их амортизация при переоценке (метод пропорционального изменения стоимости, метод списания амортизации). Отражение результата переоценки в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале.

Прекращение признания (выбытие, списание) объекта основных средств. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Отражение в финансовой отчетности информации об аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Цель и сфера применения стандарта, определения (аренда, арендодатель, арендатор, срок аренды; дата начала аренды, дата начала арендных отношений, арендные платежи, процентная ставка, заложенная в договоре аренды, субаренда и др.).

Первоначальная оценка актива в форме права пользования и первоначальная оценка обязательства по аренде. Последующая оценка актива в форме права пользования: модель учета по первоначальной стоимости, другие модели оценки. Последующая оценка обязательства по аренде. Переоценка обязательства по аренде. Модификации договора аренды. Дата вступления в силу модификации договора аренды.

Представление арендатором информации об аренде в финансовой отчетности. Раскрытие арендатором информации об аренде в примечаниях.

Классификация аренды арендодателем: финансовая, операционная.

Финансовая аренда: признание и оценка (первоначальная и последующая).

Операционная аренда: признание и оценка. Представление и раскрытие арендодателем информации о финансовой и операционной аренде в финансовой отчетности. Операции продажи с обратной арендой.

Сравнение требований МСФО (IFPS) 16 «Аренда» с проектом российского федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Цель и сфера применения стандарта. Определение инвестиционной недвижимости. Классификация недвижимости как инвестиционной либо недвижимости, занимаемой

владельцем. Состав инвестиционной недвижимости. Признание инвестиционной недвижимости в качестве актива и ее оценка в момент признания. Оценка инвестиционной недвижимости у арендодателя – владельца такого имущества после признания: варианты учетной политики; модель учета по справедливой стоимости, модель учета по первоначальной стоимости.

Перевод объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости при изменении характера их использования.

Выбытие инвестиционной недвижимости. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Цель и сфера применения стандарта. Определения и критерии признания нематериальных активов (идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды, надежность оценки). Первоначальная оценка нематериальных активов в случае их признания, модели оценки после первоначального признания. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы, созданные внутри организации. Определение понятий «стадия исследований» и «стадия разработки». Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в самой организации. Оценка нематериальных активов после их признания: модель по первоначальной стоимости, модель учета по переоцененной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы с конечным сроком использования: срок амортизации и метод амортизации; ликвидационная стоимость; пересмотр срока полезного использования и срока амортизации. Возмещаемость балансовой стоимости – убытки от обесценения. Оценка возмещаемой суммы нематериального актива с неопределенным сроком использования в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования: обесценение, пересмотр оценки срока полезного использования. Прекращение признания нематериального актива и его выбытие. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 38 **«**Нематериальные активы» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Отражение в финансовой отчетности обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Цель и сфера применения стандарта. Определения: балансовая стоимость; единица, генерирующая денежные средства; корпоративные активы, затраты на выбытие/ расходы на продажу, справедливая стоимость, гудвил, ценность использования и др.

Признаки обесценения актива. Возмещаемая стоимость, Признание и оценка убытка от обесценения. Восстановление ранее признанного убытка. Раскрытие информации в примечаниях.

Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о запасах в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Определение запасов, их состав и оценка при первоначальном признании (по первоначальной (исторической) стоимости, по текущей рыночной стоимости). Состав себестоимости запасов (состав затрат на приобретение и переработку запасов. Методы определения себестоимости запасов при их списании, продаже, использовании в производстве и пр. (метод единичной себестоимости, метод средней себестоимости, метод ФИФО). Оценка запасов в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости продаж. Определение возможной чистой цены

реализации запасов и отражение запасов в финансовой отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 2 «Запасы» и Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Цель и сфера применения стандарта. Определения: справедливая стоимость, расходы на продажу; единица, генерирующая денежные средства; компонент компании, прекращённая деятельность, реализуемая группа/выбывающая группа. Критерии признания и оценка внеоборотных активов, предназначенных для продажи (на дату реклассификации, последующая оценка. Пересмотр плана продаж.

Представление и раскрытие информации в примечаниях о прекращении деятельности. Представление необоротных активов (или реализуемых групп), предназначенных для продажи и дополнительные раскрытия.

Тема 6. Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах

Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО (IAS) 8). Цель и сфера применения (МСФО (IAS) 8). Определения: учетная политика, источники учетной политики. Изменения в учетной политике. Ретроспективный подход. Раскрытие информации в примечаниях.

Бухгалтерские оценки: изменение в бухгалтерских расчетах/ оценках; раскрытие информации в примечаниях. Исправление ошибок предыдущих периодов: определение, ретроспективный подход, исправление ошибок за предыдущие периоды. Раскрытие информации в примечаниях.

Сравнение требований МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки» и Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ (22/2010).

Признание в финансовой отчетности выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Цели, основной принцип и сфера применения стандарта. Основные определения: доход, выручка, договор, актив и обязательство по договору, покупатель, обязанность к исполнению и др. Основные этапы признания и оценки выручки. Раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Отражение в финансовой отчетности информации о затратах по заимствованиям» в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Цель и сфера применения стандарта. Подходы к учету и отражению в финансовой отчетности затрат по заимствованиям (основной, альтернативный). Определение квалифицируемого актива. Состав затрат по заимствованиям. Расчет капитализируемых затрат по заимствованиям. Ставка капитализации. Период капитализации: определение даты начала капитализации затрат по заимствованиям, период капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах в примечаниях.

Сравнение требований МСФО (IAS) 32 «Затраты по заимствованиям» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Отражение в финансовой отчетности информации о влияние изменений валютных курсов в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Цель и сфера применения стандарта. Определения: функциональная валюта, валюта отчетности. Иностранная валюта, курсовая разница, обменный, текущий и конечный курсы, зарубежная деятельность, чистые инвестиции в зарубежную деятельность монетарные и немонетарные статьи. Первоначальное признание и последующая оценка. Признание курсовой разницы

пересчет функциональной валюты в валюту отчетности. Раскрытие информации о курсовых разницах в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов и Положения по бухгалтерскому учету «Учет операций, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Тема 7. Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности оценочных и условных обязательств, условных активов в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Цель и сфера применения. Определения: оценочные обязательства и другие обязательства. Взаимосвязь между оценочными обязательствами и условными обязательствами. Признание оценочного обязательства, существующая обязанность и прошлое событие.

Вероятное выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Надежная расчетная оценка обязательства. Условные обязательства и условные активы. Наилучшая расчетная оценка затрат для урегулирования существующей обязанности.

Риски и источники неопределенности при определении наилучшей расчетной оценки оценочного обязательства. Приведенная стоимость оценочного обязательства. Влияние будущих событий и ожидаемого выбытия активов на величину оценочного обязательства.

Признание и учет возмещения затрат для погашения оценочного обязательства. Изменения в оценочных обязательствах. Использование оценочных обязательств. Применение правил признания и оценки: будущие операционные убытки; обременительные договоры, реструктуризация.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчетности.

Сравнение требований МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Тема 8. Раскрытие в финансовой отчетности информации о налогах на прибыль

Отражение в финансовой отчетности информации о налоге на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Цель и сфера применения стандарта. Определения: бухгалтерская прибыль, налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток), расход по налогу на прибыль (доход по налогу), текущий налог, отложенные налоговые активы и обязательства, временные разницы, налоговая стоимость актива или обязательства.

Признание и оценка обязательств и активов по текущему налогу. Признание и оценка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов: налогооблагаемые временные разницы, вычитаемые временные разницы. Взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств. Раскрытие в финансовой отчетности информации об основных компонентах расхода по налогу на прибыль.

Сравнение требований МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положения по бухгалтерскому учету «Налог на прибыль» (ПБУ 18/02).

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

В ходе реализации дисциплины Б1.В.02 «Международные стандарты финансовой отчётности» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты
Концептуальные основы финансовой отчетности	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты
Представление финансовой отчетности по МСФО	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты, практические задания
Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после отчетной даты и операционные сегменты	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты
Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты
Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты, практические задания
Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты
Раскрытие в финансовой отчетности информации о налогах на прибыль	При проведении занятий лекционного типа: наблюдение, беседа При проведении занятий семинарского типа: вопросы, тесты

Зачет с оценкой проводится в форме устного зачета и/или тестирования с применением следующих методов (средств):

Для проверки знаний в области сущности, особенностей и критерий бухгалтерского управленческого учета, общих принципах его построения; о системе обработки и подготовки информации в управленческом учете по предприятию и его внутренним подразделениям; об основных концепциях внутренней отчетности и ее взаимосвязи с бухгалтерской (финансовой) отчетностью - вопросы, тесты и т.п.

Для проверки умения свободно интерпретировать принципы МСФО и применять требования международных стандартов при решении профессиональных задач - тесты, задачи и т.п.

Для проверки навыков практического применения требований МСФО и проведения необходимых расчетов при составлении финансовой отчетности – тесты, практико-ориентированные задания и т.п.

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Задание для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации должны быть направлены на оценивание:

1. уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;
2. степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию, сформированности когнитивных умений.
3. приобретенных умений, профессионально значимых для профессиональной деятельности.

Задания для оценивания когнитивных умений (знаний) должны предусматривать необходимость проведения аттестуемым интеллектуальных действий:

– по дифференциации информации на взаимозависимые части, выявлению взаимосвязей между ними и т.п.;

– по интерпретации и творческому усвоению информации из разных источников, ее системного структурирования;

– по выявлению значения предмета учебной дисциплины для достижения конкретной цели, на основе проникновения в суть общественных явлений и процессов;

– по комплексному использованию интеллектуальных инструментов учебной дисциплины для решения учебных и практических проблем.

При составлении заданий необходимо иметь в виду, что они должны носить практико-ориентированный комплексный характер, быть направлены на формирование и закрепление профессиональных компетенций. Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, периодическим опросом слушателей на занятиях.

Формы, методы и периодичность текущего контроля определяет преподаватель. Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности» проводится в форме Зачета с оценкой. На зачете оценивается уровень освоения дисциплины и степень сформированности компетенций.

При текущем и промежуточном контроле уровень освоения учебной дисциплины и степень сформированности компетенции определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»:

«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и профессиональный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в области организации учета в соответствии с МЧФО, компетентно определяет их значение для обеспечения деятельности экономической сферы общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных экономических явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью.

«ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и профессиональный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области МСФО, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для

анализа современных экономических явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью.

«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой профессиональный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее учетно-аналитических областях, об актуальных проблемах применения МСФО, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью.

«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1. . Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности
Вопросы

1. В чем заключаются необходимость и каковы предпосылки междуна-родной стандартизации учета?
2. Основные модели национальных учетных систем, каковы их идеи и от-личительные черты?
3. Каковы цели, задачи и основные этапы реформирования российской си-стемы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
4. В чем заключается взаимосвязь национальных учетных стандартов и МСФО?
5. Какие существуют подходы к унификации национальных учетных си-стем и в чем их принципиальные отличия?

Тестовые задания

1. Инструкция: дополнить

Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую от-четность по_____ (национальным) учетным стандартам.

2. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Реформа национальной учетной системы в России проводится по пути:
- стандартизации с МСФО;
+ гармонизации с МСФО;
- гармонизации с US GAAP.

3. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:
- правительственная организация;
- некоммерческое партнерство;
+ независимая профессиональная организация.

4. Инструкция: дополнить

Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фон-довой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчет-ность в формате _____ (US GAAP)

5. Инструкция: выбрать один правильный ответ

В основу реформирования бухгалтерского учета в РФ положены:
- американские национальные стандарты (US GAAP)
- Директивы ЕС
+ международные стандарты финансовой отчетности

Тема 2. Концептуальные основы финансовой отчетности

Вопросы

1. Какие основные принципы раскрываются в Концептуальных основах финансовой отчетности?
2. Кто является пользователями финансовой отчетности?
3. Какова цель финансовой отчетности?
4. В чем сущность допущения «непрерывность деятельности».
5. Каким качественным характеристикам должна удовлетворять информация финансовой отчетности по МСО?

Тестовые задания

1. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Цель финансовой отчетности общего назначения по МСФО:

- консолидация показателей финансовой отчетности транснациональных корпораций и правильное исчисление налога на прибыль

- обеспечение информацией администрации крупных организаций для текущего и стратегического управления их деятельностью

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

2. Инструкция: несколько правильных ответов:

В соответствии с МСФО (IAS) 1 согласно методу начисления:

+ операции и события признаются тогда, когда они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов

+ регистрируются в учётных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся

- доходы от реализации в виде стоимости оказанных услуг признаются в бухгалтерском учете только в момент поступления денежных средств в их оплату

3. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности активы - это:

+ ресурсы, контролируемые компанией, которые возникли в результате прошлых событий и от которых компания ожидает экономические выгоды в бу-дущем (увеличение выручки или снижение затрат)

- существующая на отчетную дату задолженность компании, возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку ресурсов организации

- прирост экономических выгод компании за отчетный период в форме притока или увеличения активов, либо погашения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами собственников

4. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности обязательств - это:

- ресурсы, контролируемые компанией, которые возникли в результате прошлых событий и от которых компания ожидает экономические выгоды в бу-дущем (увеличение выручки или снижение затрат)

+ существующая на отчетную дату задолженность компании, возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку ресурсов организации

- сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в виде исчерпания ресурсов, либо в виде увеличения обязательств, ведущих к умень-шению капитала, не связанному с его распределением или изъятием в пользу собственников

5. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности капитал - это:

- ресурсы, контролируемые компанией, которые возникли в результате прошлых событий и от которых компания ожидает экономические выгоды в бу-дущем (увеличение выручки или снижение затрат)

- существующая на отчетную дату задолженность компании, возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку ресурсов организации

+ доля активов компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств

Тема 3. Представление финансовой отчетности по МСФО

Задача 1.

Элементы финансовой отчетности по МСФО.

Финансовое положение и результаты финансовой деятельности компании отражают следующие элементы финансовой отчетности:

Активы	Доходы от основной деятельности
Обязательства	Расходы от основной деятельности
Собственный капитал	Прочие доходы
Инвестиции владельцев	Прочие расходы
Изъятия владельцев	Совокупный доход

Определить, к какому элементу финансовой отчетности относятся следующие формулировки.

1. Возникают в результате основной деятельности компании, приносящей ей прибыль.

2. Оставшаяся доля активов компании после вычета обязательств.

3. Увеличение активов в течение отчетного периода в результате продажи продукции.

4. Уменьшение активов в течение отчетного периода в результате приобретения и погашения собственных акций компании.

5. Возникают из операций, которые происходят достаточно редко.

6. Возникшая в результате прошлых событий обязанность по передаче ресурсов третьей стороне.

7. Увеличение доли собственного капитала.

8. Объявление и выплата дивидендов инвесторам.

9. Статьи, характеризуемые сервисным потенциалом или будущими экономическими выгодами.

10. Отражает все изменения в собственном капитале, за исключением инвестиций и изъятий собственников.

Вопросы

1. Какие виды финансовых отчетов включаются в обязательную и промежуточную финансовую отчетность по МСФО и РПБУ?
2. За какие периоды может составляться обязательная финансовая отчет-ность?
3. За какие периоды может составляться промежуточная финансовая от-четность?
4. Каковы основные отличия обязательной и промежуточной финансовой отчетности?
5. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о финансовом положении?

Тестовые задания

1. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Полный комплект обязательной финансовой отчетности по МСФО не включает:

- отчет о финансовом положении
- отчет о прибыли и убытке и совокупном доходе;
- отчет об изменениях собственного капитала,
- отчет о движении денежных средств;

+отчет о целевом использовании средств

2. Инструкция: выбрать несколько правильных вариантов ответов
Период составления обязательной финансовой отчетности по МСФО (IAS) 1 может составлять…
+ календарный год
+ фактический год
+ 52 недели
- квартал
3. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Согласно МСФО (IAS) 1 отчет о финансовом положении должен:
- составляться по установленной форме
+ содержать минимальный перечень статей, рекомендованных стандартом
- составляться в свободной форме по усмотрению собственника организа-ции
4. Инструкция: выбрать один правильный ответ
В отчете о финансовом положении согласно МСФО (IAS) 1 не отражают:
- отложенные налоговые обязательства
- долю меньшинства
+ административные расходы
- финансовые активы
5. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Доля меньшинства по МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчет-ности» - это:
- часть капитала, принадлежащая материнской компании
+ доля в капитале и чистых результатах, которая принадлежит дочерним компаниям и которой материнская компания не владеет напрямую
- часть капитала, не принадлежащая материнской компании

Тема 4. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после отчетной даты

Вопросы
1. Какова цель и сфера применения МСФО (IFRS) 1 «Первое примене-ние международных стандартов финансовой отчетности»?
2. Какая финансовая отчетность считается первой финансовой отчет-ностью по МСФО?
3. Что является датой перехода на МСФО?
4. Какой период является первым отчетным периодом по МСФО?
5. Что является отчетной датой по МСФО?

Тестовые задания
1. Инструкция: выбрать несколько правильных ответов
Стандарт (IFRS 1) применяется:
+ к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответ-ствии с МСФО;
+ к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- к последней годовой финансовой отчетности, подготовленной перед пе-реходом на МСФО;
2. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Первая финансовая отчетность по МСФО - это:
+ первая годовая финансовой отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;
- первая промежуточная отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;
-последняя годовая финансовая отчетность, подготовленная перед пере-ходом на МСФО;
3. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Дата перехода на МСФО:

+ начало самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;
- конец самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;
- дата, когда организация заявила о ясном и безоговорочном переходе на МСФО.
4. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Первый отчетный период по МСФО:
+ отчетный период, оканчивающийся на отчетную дату, на которую со-ставлена первая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;
- отчетный период, оканчивающийся на дату утверждения финансовой от-четности, подготовленной в соответствии с МСФО, к выпуску;

Тема 5. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах

Вопросы
1. Сформулируйте определение основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16.
2. По каким принципам формируются классификационные группы объектов основных средств?
3. Каковы критерии признания основных средств в финансовой отчетности?
4. Какие расходы включаются в первоначальную стоимость основных средств?
5. Какие расходы не включаются в первоначальную стоимость основных средств?

Тестовые задания
1. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Какой метод оценки стоимости запасов применяется к статьям запасов, не являющихся взаимозаменяемыми?
+ идентификации индивидуальных затрат;
- ФИФО;
- средневзвешенной стоимости.
2. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Согласно МСФО (IAS 2) запасы - это активы:
предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг
3. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Чистая возможная цена продажи – это:
+ расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом рас-четных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необхо-димо понести для продажи.
- цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на да-ту оценки
4. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Справедливая стоимость запасов – это:
+ цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на да-ту оценки
- расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом рас-четных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необхо-димо понести для продажи.
5. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Запасы в финансовой отчетности должны оцениваться
+ по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой воз-можной цене продажи.
- по фактической себестоимости или справедливой стоимости

- по чистой возможной цене продажи

Тема 6. Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах
Вопросы
1. Определение учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная поли-тика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».
2. Как осуществляется выбор учетной политики в соответствии с МСФО?
3. Каковы условия применения учетной политики в соответствии с МСФО?
4. В чем заключается последовательность применения учетной политики в соответствии с МСФО?
5. Что является изменением учетной политики в соответствии с МСФО?
Тестовые задания
1. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Что из перечисленного не относится к затратам по займам:
- платежи по финансовой аренде;
- курсовые разницы при получении займов в иностранной валюте;
+ платежи по операционной аренде.
2. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Затраты по займам, относящиеся к приобретению актива, не являющегося квалифицируемым:
- капитализируются в стоимость актива;
+ относятся на расходы периода;
- в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.
3. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Затраты по займам, относящиеся к приобретению квалифицируемого актива:
- капитализируются в стоимость актива;
- относятся на расходы периода;
+ в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.
4. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?
- запасы;
- инвестиционная недвижимость;
+ деловая репутация.
5. Инструкция: выбрать один правильный ответ
Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?
активы, оцениваемые по исторической стоимости;
+ активы, оцениваемые по справедливой стоимости;
- активы, оцениваемые по чистой стоимости продаж.

Тема 7. Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных и условных обязательствах, условных активах

Вопросы
1. Какова цель и сфера применения МСФО (IAS) 37?
2. Дайте определение обязательства в соответствии с Принципами.
3. Что такое оценочное обязательство?
4. В чем заключается отличие обязательства от оценочного обязательства?
5. Каковы критерии признания оценочного обязательства?
Тестовые задания
1. Инструкция: выбрать один правильный ответ

В соответствии с МСФО (IAS) 37 оценочное обязательство признается таковым, если:

+существует вероятность, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов

- отсутствует необходимость в погашении обязательства

-сумма погашения неизвестна.

2. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой:

расчетную величину

+ наилучшую оценку затрат для погашения текущего обязательства

- справедливую стоимость обязательства

3. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Оценочное обязательство может быть использовано:

- на погашение неотложных расходов текущего периода

+ только на покрытие тех затрат, для которых оно создано

- без ограничения по времени и назначения.

4. Инструкция: выбрать один правильный ответ

При оценке оценочного обязательства принимаются в расчет:

- только риски

- только дисконтирование

- прибыль от ожидаемого выбытия активов

+ совместно риски и дисконтирование

5. Инструкция: дополнить

Оценочное обязательство представляет собой обязательство с неопределенными временем и _____ (суммой) погашения.

Тема 8. Принятие управленческих решений

Вопросы

1. Каковы цель и сфера применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на при-быль»?
2. В чем заключаются основные отличия между бухгалтерской прибылью (убытком) и финансовым результатом налогового учета?
3. Как определяются текущие расходы (возмещение) по налогу на при-быль и текущий налог?
4. Вследствие чего возникают временные разницы?
5. Приведите примеры и укажите причины, вследствие которых могут возникать временные разницы.

Тестовые задания

1. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Временные разницы представляют собой разность между:

- балансовой стоимостью активов и обязательств на начало и конец пери-ода;

- налоговой базой активов и обязательств на начало и конец периода;

+ балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой на конец отчетного периода.

2. Инструкция: дополнить

Временные разницы бывают _____ (вычитаемые, налогооблагаемые);

3. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Налогооблагаемые временные разницы приводят:

+ к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;

- к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;

- к возникновению вычета из налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы текущего отчетного периода;

4. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Вычитаемые временные разницы приводят:

- к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;

+ к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;

- к возникновению вычета из налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы текущего отчетного периода;

5. Инструкция: выбрать один правильный ответ

Определение налоговой базы по активу заключается:

+ в расчете суммы, которая будет уменьшать экономические выгоды для целей налогообложения, которые организация получит при возмещении балансовой стоимости актива;

- в расчете суммы, которая будет увеличивать экономические выгоды для целей налогообложения, которые организация получит при возмещении балансовой стоимости актива.

Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс III -3	Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПКс III -3.2	Способен оценивать существенность информации и формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности
		ПКс III -3.3	Способен применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

Компонент компетенции	Индикатор Оценивания	Критерий оценивания
ПКс III -3 4 Промежуточный этап освоения	ПКс III -3 .2 Способен оценивать существенность информации и формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности ПКс III -3 .3 Способен применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и профессиональный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в области организации учета в соответствии с МЧФО, компетентно определяет их значение для обеспечения деятельности экономической сферы общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных экономических явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и профессиональный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области МСФО, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа современных экономических явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой профессиональный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее учетно-аналитических областях, об актуальных проблемах применения МСФО, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью. «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности» может проводиться в форме устного опроса, тестирования и выполнения заданий.

Вопросы для проведения Зачета с оценкой по дисциплине

2. Предпосылки создания унифицированной системы финансовой отчетности.
3. Гармонизации и стандартизация финансовой отчетности: сущность и их принципиальное отличие.
4. Основные школы и модели бухгалтерского учета.
5. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации финансовой отчетности, их роль и значение.
6. Роль, значение и правовой статус МСФО, порядок их разработки и принятия.
7. Основные тенденции и проблемы, определяющие развитие бухгалтерского учета в РФ в связи с переходом на МСФО.
8. История создания, развития, структура и функции СМСФО.
9. Состав действующих стандартов, их структура и назначение.
10. Цель финансовой отчетности общего назначения, ее пользователи и основные требования к ее представлению
11. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
12. Элементы финансовой отчетности, их оценка и критерии признания.
13. Сущность концепций капитала и его поддержания по МСФО.
14. Основные подходы и требования к первому применению МСФО
15. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО
16. Состав, сроки представления годовой финансовой отчетности по МСФО
17. Состав, сроки представления, содержание и назначение промежуточной отчетности.
18. Случаи возможного изменения учетной политики в соответствии с МСФО.
19. Требования к содержанию отчета о финансовом положении и классификации его статей.
20. Требования к содержанию отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
21. Способы представления информации о доходах и расхода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, их отличия.
22. Требования к содержанию отчета о движении денежных средств и представлению информации о потоках денежных средств.
23. Методы составления отчета о движении денежных средств (прямой и косвенный), их принципиальные отличия.
24. Требования к содержанию и раскрытию информации в отчете об изменении в собственном капитале.
25. Требования к содержанию и раскрытию информации в отчете о совокупном доходе и в примечаниях
26. Принципы, допущения и требования, предъявляемые к учетной политике в соответствии с МСФО и случаи возможного ее изменения.
27. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности информации об инвестиционной недвижимости.
28. Признание, способы первоначальной и последующей оценок основных средств.
29. Основные методы амортизации основных средств по МСФО
30. Признание, способы первоначальной и последующей оценок нематериальных активов.
31. Основные методы амортизации нематериальных активов.

32. Основные различия между финансовой и опера¬ционной арендой и порядок отражения операций аренды в финансовой отчетности
33. Раскрытие в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию.
34. Отражение в финансовой отчетности событий после отчетного периода.
35. Раскрытие в финансовой отчетности информации об операционных сегментах.
36. Признаки обесценения актива по МСФО, возмещаемая стоимость и отражение в финансовой отчетности убытка от обесценения активов.
37. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о запасах.
38. Признание в финансовой отчетности выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
39. Отражение в финансовой отчетности информации о затратах по заимствованиям
40. Отражение в финансовой отчетности информации о влиянии изменений валютных курсов
41. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности оценочных и условных обязательств, условных активов

Тест для проведения Зачета с оценкой по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности»

ТЕСТ 1

Завод производит химическую продукцию. Какие объекты являются основными средствами завода?

Система пожаротушения

Земельный участок под территорией завода

Здание склада, сдаваемое по договору операционной аренды

Здание заводоуправления

Станок, не пригодный к дальнейшему использованию и продаже

ТЕСТ 2

Торговая компания является автомобильным дилером. Помимо торговли автомобилями осуществляет предпродажную подготовку транспортных средств и их гарантийное обслуживание. Что из нижеперечисленного относится к основным средствам компании?

Автомобили, используемые торговыми агентами компании

Ремонтное оборудование, срок использования не более одного года

Автомобили, выставленные в торговом зале

Торговое оборудование, срок использования 5 лет

Производственный инвентарь, срок использования 3 года

ТЕСТ 3

Аудиторская компания оказывает услуги по аудиту, ведению бухгалтерского учета, консалтингу и юридическому сопровождению.

Какие объекты учитываются в составе основных средств компании?

Компьютерная техника

Офисное помещение, арендуемое на правах операционной аренды

Служебный автомобиль

База данных клиентов, хранящаяся на компакт-диске

ТЕСТ 4

Банк – это финансово-кредитное учреждение, осуществляющее операции с денежными средствами и ценными бумагами и оказывающее финансовые услуги организациям и физическим лицам. Какие объекты являются основными средствами банка?

Контрольно-кассовая техника

Здание одного из ликвидированных отделений банка, предназначенное для продажи

Золотые слитки в хранилище банка

Бронированный автомобиль для перевозки денежных средств

Земельный участок, полученный в собственность банка в порядке обращения взыскания на

предмет залога по своевременно невозвращенным кредитам. Банк еще не принял решение о его дальнейшем предназначении.

ТЕСТ 5

Основной вид деятельности компании – производство и переработка яблок. Какие объекты учитываются как основные средства компании?

Фруктовые деревья

Поспевающий на деревьях урожай яблок

Земельный участок, на котором расположен фруктовый сад

Линия по производству яблочного повидла

Малоценные стеллажи для хранения яблок, срок полезного использования 5 лет

ТЕСТ 6

Отметьте критерии признания основного средства в качестве актива.

Стоимость основного средства может быть надежно оценена

Стоимость основного средства составляет более 100000 рублей

Существует высокая вероятность получения в будущем связанных с ним экономических выгод

ТЕСТ 7

Торговая компания арендовала помещение под магазин на 5 лет и отремонтировала его в соответствии со своим фирменным стилем. В каком случае затраты по ремонту необходимо учесть как отдельный объект основных средств?

Если расходы экономически обоснованы и документально подтверждены

Если расходы существенны и удовлетворяют критериям признания основного средства

Ни при каких обстоятельствах

ТЕСТ 8

Что такое остаточная (ликвидационная) стоимость основного средства?

Стоимость, по которой основное средство может быть немедленно продано, с учетом состояния, в котором оно будет по окончании срока полезного использования

Стоимость ликвидации основного средства в текущий момент

Недоамортизированная величина на момент выбытия основного средства

ТЕСТ 9

Как рассчитывается амортизируемая величина?

Первоначальная стоимость – Остаточная стоимость

Балансовая стоимость – Ликвидационная стоимость

Себестоимость + Остаточная стоимость

ТЕСТ 10

Что включает балансовая стоимость основного средства?

Амортизируемая стоимость

Ликвидационная стоимость

Возмещаемая стоимость

Первоначальная стоимость

ТЕСТ 11

Что такое справедливая стоимость основного средства?

Сумма, которую предприятие может немедленно получить при продаже актива

Сумма, на которую может быть обменен актив в результате коммерческой сделки между осведомленными, независимыми, желающими провести эту сделку сторонами

Сумма, уплаченная за приобретение или строительство актива

ТЕСТ 12

В каком случае возмещаемая стоимость основного средства равна стоимости его использования?

Стоимость использования выше чистой цены реализации

Стоимость использования ниже чистой цены реализации

Невозможно определить справедливую стоимость основного средства

ТЕСТ 13

Компания приобрела оборудование у предприятия, испытывающего временные денежные трудности и вынужденного срочно осуществить сделку по цене ниже рыночной. Является ли стоимость оборудования справедливой?

Нет, так как продавец осуществил сделку не на добровольной основе

Да, так как продавец мог продать оборудование по той же цене другому покупателю

Да, так как сумма сделки устроила и продавца, и покупателя

ТЕСТ 14

Когда признается убыток от обесценения?

Балансовая стоимость < Возмещаемая стоимость

Балансовая стоимость > Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу

Балансовая стоимость > Возмещаемая стоимость

ТЕСТ 15

Что такое срок полезного использования?

Срок экономической службы актива

Срок, в течение которого предприятие предполагает использовать актив

Количество единиц продукции или иных аналогичных единиц, которое предприятие рассчитывает получить в процессе использования основного средства

ТЕСТ 16

Какое из нижеследующих утверждений верно?

Срок полезного использования – это меньшее из срока годности актива к эксплуатации и срока его доступности для использования компанией

Амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его экономической службы

Срок полезного использования определяется только длительностью временного периода, на протяжении которого используется актив

ТЕСТ 17

Компания арендовала холодный склад и оборудовала в нем систему теплоснабжения, которая была принята к учету как основное средство. Потенциальный срок службы системы 10 лет, склада - 15 лет. Срок аренды 5 лет. По окончании аренды все неотделимые улучшения арендованного имущества переходят к собственнику здания. Чему равен срок полезного использования основного средства?

15 лет

10 лет

5 лет

ТЕСТ 18

Как по МСФО обычно учитываются однородные малоценные объекты основных средств, которые используются в течение нескольких отчетных периодов?

Как отдельные объекты основных средств

Как запасы, списываемые единовременно в момент поступления в эксплуатацию

Как один объект основных средств

ОЦЕНКА ПРИ ПРИЗНАНИИ

ТЕСТ 19

По какой стоимости оценивается объект основных средств при принятии его к учету?

По переоцененной стоимости

По первоначальной стоимости

По справедливой стоимости

ТЕСТ 20

Какие расходы капитализируются при приобретении основных средств?

Невозмещаемые налоги в цене покупки основного средства

Таможенные пошлины

Расходы на доставку и монтаж основного средства

Затраты на тестирование основного средства

Расходы на обучение сотрудников
ТЕСТ 21
Компания – плательщик УСН купила б/у фургон за 4000ДЕ, в т.ч. НДС 18%. Дополнительные расходы по вводу автомобиля в эксплуатацию составили:
Покупка нового двигателя и услуги по его замене 1200ДЕ
Техосмотр перед постановкой на учет в ГИБДД 150ДЕ
Приобретение обязательного страхового полиса 50ДЕ
Госпошлина за регистрацию в ГИБДД 20ДЕ
Чему равна первоначальная стоимость автомобиля?
ТЕСТ 22
Компания приобрела дорогостоящий станок с компьютерным управлением. Имеется следующая информация по сделке:
стоимость станка 3000ДЕ
специальное программное обеспечение 500ДЕ
доставка 150ДЕ
монтажно-наладочные работы 700ДЕ
обучение сотрудников 30ДЕ
По окончании срока полезного использования станок может быть реализован не менее чем за 10% от первоначальной стоимости.
Какова амортизируемая стоимость станка?
ТЕСТ 23
Компания заключила контракт на приобретение оборудования за рубежом. Покупка осуществляется за счет банковского кредита.
Какие затраты включаются в первоначальную стоимость оборудования?
Таможенные пошлины
Услуги переводчика при оформлении сделки купли-продажи
Командировочные расходы представителя компании для поездки на выставку в целях ознакомления с образцами оборудования
Расходы на оформление кредита
Услуги транспортной компании по экспедированию груза до склада компании
ТЕСТ 24
Какие затраты не включаются в себестоимость основного средства, созданного своими силами?
Оплата труда строителей в период вынужденного простоя, не предусмотренного сметой
Затраты на переезд персонала к месту работы
Амортизация основных средств, используемых в процессе строительства
Проценты по кредиту, привлеченному для строительства основного средства
Затраты на открытие нового производственного комплекса
ТЕСТ 25
Компания построила завод. Какие затраты она может капитализировать?
Приобретение начального запаса сырья для производства продукции
Распределенная часть общих накладных затрат
Аренда оборудования, использованного в период строительства
Материалы сверх нормы
Расходы на охрану автомобилей на автостоянке, временно организованной на строительной площадке
ТЕСТ 26
Какие расходы компания может включить в первоначальную стоимость построенной шахты?
Расходы на приобретение земельного участка
Расходы на проведение экспертизы проектной документации
Первоначальные операционные убытки
Расходы на доставку строительных материалов и основных средств на площадку для строительства

Предварительная оценка затрат на демонтаж шахты и восстановление окружающей среды

ТЕСТ 27

Компания имеет юридическое обязательство по восстановлению земельного участка, который она использует для добычи полезных ископаемых. Ущерб земле наносится как в процессе подготовки земельного участка к эксплуатации, так и непосредственно при промышленной добыче.

Как наличие данного обязательства влияет на балансовую стоимость основного средства?

В момент признания первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму резерва по устранению ущерба, причиненного до начала добычи, после признания балансовая стоимость основного средства растет за счет формирования резерва по устранению ущерба, нанесенного процессом добычи

На балансовую стоимость основного средства влияет только расчетная оценка обязательства по устранению ущерба, причиненного земельному участку до начала добычи, и ее последующая корректировка

Не оказывает никакого влияния

ТЕСТ 28

Компания приобрела складское помещение с отсрочкой платежа 2 года. Стоимость помещения составила 60000ДЕ. В процессе подготовки здания склада к эксплуатации компания понесла следующие расходы:

капитальный ремонт крыши 16000ДЕ

замена электропроводки 3000ДЕ

косметический ремонт внутренних помещений склада 10000ДЕ

Приемлемая для компании ставка финансирования 12%. Стоимость 1ДЕ через 2 года по ставке 12% 0,797ДЕ.

Рассчитайте первоначальную стоимость склада.

ТЕСТ 29

В процессе строительства шахты компания понесла следующие затраты:

материальные и трудовые ресурсы 100000ДЕ

профессиональные услуги 30000ДЕ

прочие накладные расходы, непосредственно связанные со строительством, 50000ДЕ

расходы на наем и перемещение персонала для работы на шахте 1000ДЕ

По окончании срока эксплуатации шахты, составляющего 40 лет, компания обязана ее демонтировать и восстановить окружающую среду. По оценке руководства стоимость восстановительных работ 70000ДЕ. Ставка дисконтирования 8%. Приведенная стоимость 1ДЕ, уплачиваемой через 40 лет по ставке 8%, равна 0,046ДЕ.

Чему равна первоначальная стоимость шахты?

ТЕСТ 30

Компания построила торговый комплекс. Расходы по строительству и вводу в эксплуатацию составили 484000ДЕ, в том числе:

подготовка проектной и разрешительной документации 500ДЕ

приобретение участка земли 100000ДЕ

подготовка строительной площадки 10000ДЕ

амортизация основных средств, участвующих в процессе строительства, 15000ДЕ

стройматериалы 200000ДЕ

оплата труда строителей 95000ДЕ

прочие накладные расходы, непосредственно связанные со строительством, 60000ДЕ

распределенная часть общехозяйственных расходов 3000ДЕ

затраты на открытие торгового комплекса 500ДЕ

Во время строительства часть материалов на сумму 500ДЕ была похищена, виновные не установлены, стоимость украденного имущества включена в приведенную выше стоимость стройматериалов.

Определите первоначальную стоимость торгового комплекса.

ТЕСТ 31

Когда прекращается капитализация затрат?

Объект полностью готов к эксплуатации

Начата эксплуатация объекта

Объект достиг установленной нормы прибыли

ТЕСТ 32

01.10.2014 компания начала строительство торгового центра. В ходе строительства компания понесла следующие расходы:

подготовительные работы, непосредственно связанные со строительством, 50000ДЕ

аренда строительного крана 1000ДЕ/мес.

стройматериалы 300000ДЕ

оплата труда строителей 15000ДЕ/мес.

подключение к электричеству, водопроводным и отопительным сетям 40000ДЕ

прочие накладные расходы, непосредственно связанные со строительством, 250000ДЕ

Для строительства компания 01.09.2014 привлекла кредит на 5 лет на сумму 600000ДЕ под эффективную ставку 11%. Временно свободные заемные средства в сумме 200000ДЕ компания разместила 01.10.2014 на 3-х месячном депозите под ставку 7%.

В период строительства из-за задержки в поставке стройматериалов на 2 недели были приостановлены все работы. Строителям оплачено время простоя. Первоначально срок аренды крана составлял 5 мес., но в связи с приостановкой работ был продлен на 2 недели.

Строительство центра закончилось 31.05.2015, а его открытие состоялось 01.08.2015. На содержание центра в период между окончанием строительства и вводом в эксплуатацию компания затратила 3250ДЕ.

Определите первоначальную стоимость торгового центра.

ТЕСТ 33

Авиакомпания приобрела самолет с отсрочкой платежа 5 лет. Стоимость покупки 150000ДЕ. Если бы самолет был оплачен немедленно, его стоимость составила бы 100000ДЕ. Чтобы ввести самолет в эксплуатацию, компании потребовалось произвести оплату за:

консультационные и юридические услуги 5000ДЕ

регистрационные сборы 5000ДЕ

технический осмотр и получение разрешения на полеты 10000ДЕ

Через 10 лет эксплуатации компания рассчитывает реализовать самолет не менее, чем за 30% его первоначальной стоимости.

Рассчитайте амортизируемую стоимость самолета.

ТЕСТ 34

Торговая сеть арендовала несколько смежных помещений сроком на 5 лет и сразу же их объединила и изменила интерьер в соответствии с фирменным стилем компании. Стоимость улучшений составила 50000ДЕ. В соответствии с условиями договора по окончании срока аренды компания обязана вернуть помещениям первоначальный вид. В текущей оценке стоимость восстановительных работ оценивается в 25000ДЕ.

Ставка дисконтирования 9,5%. Приведенная стоимость 1ДЕ через 5 лет при ставке 9,5% равна 0,635ДЕ.

Рассчитайте первоначальную стоимость основного средства.

ТЕСТ 35

Для проектно-конструкторского отдела компания приобрела партию компьютеров в количестве 20 шт. стоимостью 15000ДЕ за ед. и комплект программ:

операционная система Windows 350000ДЕ с правом бессрочного пользования;

антивирус 90000ДЕ с правом пользования 1 год;

система автоматизированного проектирования и черчения AutoCad 180000ДЕ с правом бессрочного пользования.

За доставку и установку компьютеров уплачено 18000ДЕ.

Чему равна первоначальная стоимость компьютеров?

ТЕСТ 36

Туристическая компания приобрела отель на берегу моря, который планирует использовать для организации отдыха своих клиентов и продаж блоков мест партнерам по бизнесу. Стоимость приобретения составила 500 000ДЕ с отсрочкой платежа 2 года. Расходы на ремонтные работы и благоустройство территории, необходимые для доведения отеля до состояния, необходимого для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, – 60000ДЕ. Расходы на наем и обучение персонала отеля 5000ДЕ. Первоначальные операционные убытки в период формирования спроса – 18000ДЕ.

Ставка финансирования 10%. Стоимость 1ДЕ при ставке 10% через 2 года равна 0,826ДЕ.

Сколько составляет первоначальная стоимость отеля?

ТЕСТ 37

Сельскохозяйственная компания, занимающаяся молочным животноводством, решила построить цех по переработке молока. Имеется следующая информация о становлении нового вида деятельности компании:

Расходы по получению разрешения на строительство и проектно-конструкторские работы 12350ДЕ

Ежегодные платежи за землю, взятую в аренду у государства на 40 лет, 300ДЕ

Финансирование строительства за счет кредита на сумму 500000ДЕ, взятого на 10 лет под ставку 10%

Работы по выравниванию и подготовке участка 3500ДЕ

Приобретение строительных материалов и доставка их на стройплощадку 180000ДЕ

Оплата подрядчику за строительные работы 318200ДЕ

Неустойки, уплаченные за нарушение сроков оплат по строительным контрактам, 100ДЕ

Закупка, монтаж и наладка оборудования 220200ДЕ

Подготовка специалистов для обслуживания производства 1000ДЕ

Приобретение тары и упаковочных материалов 20000ДЕ

Проведение экспертизы и получение разрешения на эксплуатацию цеха 3000ДЕ

Затраты на тестирование оборудования 900ДЕ

Торжественное открытие и презентация пробной партии готовой продукции 2000ДЕ

Первоначальные операционные убытки в период формирования спроса на продукцию компании 12000ДЕ

Оценочная стоимость обязательства по ликвидации здания цеха по окончании договора аренды 25000ДЕ

Основные этапы строительства:

01.12.2020 – получение разрешения на строительство и начало проектно-конструкторских работ

01.01.2021 – заключение договора об аренде участка

01.03.2021 – получение кредита

30.06.2022– окончание тестирования оборудования

01.08.2022 – торжественное открытие

30.09.2022 – выход цеха на полную производственную мощность

Ставка дисконтирования 8%. Стоимость 1ДЕ при ставке 8% через 40 лет 0,046ДЕ, через 38,5 лет – 0,052ДЕ.

Чему равна первоначальная стоимость цеха?

ТЕСТ 38

Какая из нижеследующих операций обмена имеет коммерческое содержание?

Оборудование в обмен на услуги по стоимости ниже рыночной

Здание, которое будет использоваться в собственных целях, в обмен на здание, сдаваемое в операционную аренду

Земельный участок в обмен на аналогичный в том же регионе

Партия товара на единицу оборудования

Грузовой автомобиль в обмен на автобус для перевозки рабочих

ТЕСТ 39

Компания получает автобус в обмен на партию готовой продукции. По бартерной сделке имеется следующая информация:
балансовая стоимость готовой продукции 10000ДЕ
балансовая стоимость автобуса 8500ДЕ
справедливая стоимость готовой продукции 12500ДЕ
справедливая стоимость автобуса 12800ДЕ
Какова себестоимость автобуса для компании?
ТЕСТ 40
Компания получает оборудование в обмен на оказанные услуги стоимостью 22750ДЕ и денежные средства 27000ДЕ. Услуги оказаны со скидкой 30%. Справедливая стоимость оборудования составляет 58900ДЕ, балансовая – 48000ДЕ.
По какой стоимости оборудование принимается к учету в качестве актива?
ТЕСТ 41
В каком случае при определении первоначальной стоимости основного средства не применяется МСФО (IAS) 16?
Поступление по договору финансовой аренды
Поступление в результате бартерной сделки
Поступление при объединении бизнеса
Поступление в качестве взноса в уставный капитал
Поступление в безвозмездное пользование от государства

Примерные практико-ориентированные задания для проведения Зачета с оценкой по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности»:

Задача 1 Частный предприниматель Николаев затрачивает 30 долл. США на доставку своего товара на рынок, где по итогам заключенной с независимым лицом сделки реализует его частному предпринимателю Петрову по договорной цене 200 долл. США. Петров, в свою очередь, доставляет товар на личное предприятие, израсходовав на транспортные расходы 30 долл. Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Необходимо подсчитать:
-цену реализации Николаева;
- чистую стоимость реализации Николаева;
- цену покупки для Петрова;
- справедливую стоимость для Николаева перед реализацией;
- справедливую стоимость для Петрова после реализации.

Задача 2

Пиццерия «АВС» приобрела автомашину для доставки пиццы. Стоимость автомашины 1400 тыс. руб. Автомашина будет использоваться в течение 5 лет, после чего ее ликвидационная стоимость составит приблизительно 200 тыс. руб. Компания «АВС» предполагает, что на протяжении этих пяти лет автомашина пройдет 80 000 км.

1.Подсчитайте амортизацию за все пять лет методом равномерного списания.

2.Предположим, за первый год автомашина прошла 10 000 км, за второй год 15 000 км, за третий год 18 000 км, за четвертый год 20 000 км и за пятый год 17 000 км. Подсчитайте амортизацию методом производственных единиц.

3.Подсчитайте амортизацию по методу уменьшающегося остатка.

4.Подсчитайте амортизацию по методу суммы чисел.

5.Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Задача 3. Расчет и отражение прибыли и убытка при выбытии основных средств Пиццерия «АВС» приобрела автомашину для доставки пиццы. Стоимость

автомашины 1400 тыс. руб. Автомашина будет использоваться в течение 5 лет, после чего ее ликвидационная стоимость составит приблизительно 200 тыс. руб.

1. По истечении пяти лет пиццерия «АВС» продала автомашину.

а) Отразите операцию, если автомашина была реализована по цене 350 тыс. руб. Эта сумма включает НДС (13%).

б) Отразите операцию, если автомашина была реализована по цене 200 тыс. руб.

2.Отразите необходимые операции, если автомашина была реализована за 400 тыс. руб., включая НДС, после того, как компания «АВС» распоряжалась ею в течение 3,5 лет, Предположите, что компания «АВС» применяла метод равномерного начисления износа.

3. Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Примечание: В качестве первого шага подсчитайте накопленный износ вплоть до момента реализации. После корректировки износа можно приступить к определению прибыли или убытка и отразить факт продажи.

Задача 4. Выбытие основных активов - компания «T&G»

1июля 2015 г. Компания «T&G» купила копировальную машину за 230 000 руб. Ожидалось, что остаточная стоимость машины будет 20 000 руб., а срок полезного функционирования 6 лет. Компания «T&G» использует метод суммы чисел для начисления амортизации офисного оборудования. 1 октября 2018 г. копировальная машина была продана за 156 000 руб. Эта сумма включает НДС (14%). До момента продажи классификация и учет амортизации велись правильно.

Напишите бухгалтерскую операцию для отражения продажи копировальной машины (в качестве первого шага определите сумму накопленной амортизации). Оценить способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Задача 5. Компания «Кулар» (МСФО 40)

Компания «Кулар» владеет четырьмя объектами инвестиционной собственности: А, Б, Ви Г. Инвестиционная собственность переоценивается ежегодно в конце отчетного периода. Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Данные о стоимости инвестиционной собственности представлены в таблице, в тыс.руб.:

Инвестиционная собственность	Справедливая стоимость на начало периода	Справедливая стоимость на конец периода	Дооценка / Уценка	
А	100 000	100 000	0	
Б	200 000	220 000	+ 20 000	
В	300 000	290 000	- 10 000	
Г	400 000	410 000	+ 10 000	

Итого	1 000 000	1 020 000	+20 000	
Покажите, каким образом эта ситуация отразится на финансовой отчѐтности				

Задача 6 Вы продаете одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у Вас нет запасов автомобилей данной модели. В течение отчетного периода Вы приобретаете 4 автомобиля.

В результате роста цен Вы приобретаете автомобили за $6000, $6500, $7000 и $7500 (в хронологическом порядке их приобретения). Вы продаете 2 автомобиля и применяете метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

Рассчитайте стоимость запасов на конец отчетного периода составляет. Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Задача 27: Компания Тета заключила договор на продажу 120 единиц товара компании Омега. Продажа будет производиться партиями в течение полугода. Переход контроля к покупателю происходит в момент времени. Стоимость одной единицы товара $100. После продажи 70 единиц товара договор был изменен – стороны договорились о поставке дополнительных товаров в количестве 30 единиц. Таким образом, всего компания Тета поставит 150 единиц товара компании Омега.

Дополнительные товары являются отличимыми. Цена за единицу товара после модификации договора составит $95, что равно обособленной цене данного товара на момент модификации. Необходимо определить выручку.

Задача 8 Для целей бухгалтерского учета объект основных средств стоимостью 200 тыс. дол. имеет срок полезного использования 4 года, а для целей налогообложения – 5 лет. Амортизация для целей финансовой отчетности и налогового учета начисляется линейным способом. Ставка налога на прибыль – 20 %. Рассчитать отложенное налоговое обязательство. Интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности.

Задача 9 Для того чтобы получить членство в гольф-клубе, требуется внести вступительный взнос 50 долл. и оплатить членские сборы за год в сумме 250 долл. Каким образом в данном случае отражается выручка клуба?

Шкала оценивания ответов на устные вопросы по дисциплине

Уровни сформированности компетенции	Отметка в баллах	Показатели оценивания	Критерии оценивания
Высокий (продвинутый)	5	Знания по всем вопросам темы	Систематизированные, глубокие и полные
		Профессиональные умения	Способность самостоятельно и творчески решать научные и профессиональные задачи в нестандартной ситуации в рамках программы темы
		Личностные качества	Выраженные профессионально-личностные качества

Базовый (средний)	4	Знания в объеме темы Профессиональные умения	Достаточно полные и систематизированные Способность самостоятельно решать учебные и профессиональные задачи в рамках темы
Минимальный (низкий)	3	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Недостаточно полный объем Слабое владение методическими основами, некомпетентность в решении стандартных типовых заданий
	2	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Отсутствие знаний Отсутствие компетенций или отказ от решения практических заданий

Шкала оценивания практико-ориентированных заданий
(и контрольной работы) по дисциплине

Баллы	Критерии
(5)	-алгоритм решения в общем виде составлен правильно, -соблюдены все рекомендации по оформлению и решению задания
(4)	-задание решено не в общем виде, хотя решение соответствует алгоритму, но не соблюдены все требования по оформлению и решению задания
(3)	- решение задания не доведено до конца, хотя и выбрано правильное направление решения, отсутствует оформление решения, есть неточности в вычислениях
(2)	-отсутствуют формулы и вычисления к решению задания

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Наряду с оцениванием учебных достижений обучающихся по принятой образовательной организации системе оценок и использованием ее при оформлении официальных дипломов Академии о высшем образовании, вводят повышенный («Excellent» и «Good») и базовый («Very good» и «Satisfactory») уровень оценок «отлично» и «хорошо» для использования при оформлении ЕПД, согласно Положению об оформлении и выдаче ЕПД.

Соответствие академической оценке

Академическая оценка		Оценка по шкале ESTS	
зачтено	отлично	Passed	A (Excellent)
			B (Very Good)
	хорошо		C (Good)
			D (Satisfactory)

	удовлетворительно		E (Sufficient)
Не зачтено	неудовлетворительно		FX

Критерии оценивания в ходе промежуточной аттестации

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на промежуточной аттестации, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют высокую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся:

– если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; учебные достижения и результаты

текущего контроля успеваемости демонстрируют хорошую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют удовлетворительную степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы; учебные достижения и результатами текущего контроля успеваемости демонстрируют низкую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка «**зачтено**» выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на зачете, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; в ходе обучения демонстрирует полное понимание и использует полученные знания и умения;

– твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения демонстрирует понимание и использует полученные знания и умения;

– знает материал, излагает его, но допускает несущественные неточности в ответе на вопрос, в применении теоретических положений при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения проявляет понимание и использует полученные знания и умения в выстраивании и реализации своего развития;

Оценка «**не зачтено**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания; учебные достижения демонстрируют

низкую степень овладения программным материалом.

5. Методические материалы по освоению дисциплины

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

– тестирование по темам дисциплины; решение задач;

–опрос

- наблюдение

Зачет с оценкой является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины или её части и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Оценка знаний по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности» проводится с целью определения уровня освоения предмета и включает:

1. Минимальный уровень формирования компетенций:

- ответы на вопросы по дисциплине на семинаре (10-15 минут)

2. Базовый уровень формирования компетенций:

- контрольная работа (1 академический час письменно);

3. Продвинутый этап формирования компетенций:

- решение тестовых заданий на семинаре (60 минут);

- решение практико-ориентированных задач на семинаре (20-30 минут)

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведётся преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Оценка качества подготовки по результатам самостоятельной работы студента ведётся:

1) преподавателем

– оценка глубины проработки материала, рациональность и содержательная ёмкость представленных интеллектуальных продуктов, наличие креативных элементов, подтверждающих самостоятельность суждений по теме;

2) группой

–в ходе обсуждения представленных материалов;

3) студентом лично

–путём самоанализа достигнутого уровня понимания темы.

По дисциплине предусмотрены формы контроля качества подготовки:

- текущий (осуществление контроля за всеми видами аудиторной и внеаудиторной деятельности студента с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины);

-промежуточный (оценивается уровень и качество подготовки по конкретным разделам дисциплины).

Результаты текущего и промежуточного контроля качества выполнения студентом запланированных видов деятельности по усвоению учебной дисциплины являются показателем того, как студент работал в течение семестра.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части. Промежуточная аттестация студентов – оценивание результатов обучения по дисциплине, в том числе в форме опроса.

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Защита практических работ производится студентом по мере их выполнения в соответствии с расписанием занятий и установленным преподавателем планом -графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра после изучения новой темы. Предусмотрена текущая аттестация в форме контрольных опросов и тестирования.

По результатам выполнения всех заданий на самостоятельную работу и выполнения заданий в ходе практических занятий преподаватель даёт комплексную оценку деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план изучения темы и реализовать его, собрать достаточный фактический материал (теоретический и практический (информационно-статистический)), использовали IT-технологии, электронные ресурсы, литературу по теме. Студенты при этом должны показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами экономики и общества, значимость изучаемого материала в соответствии с направлением подготовки студента и авторский вклад в систематизацию и структурирование материала.

Итоговый контроль проводится в форме сдачи Зачета с оценкой. К зачету допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации –практические работы, творческие задания, задания для самостоятельной работы и контрольные опросы, а также прошедшие тестирование.

Рекомендации по выполнению практических заданий

По степени сложности или характеру умственной деятельности практические задания делят на простые и сложные. Сложность оценивается по числу операций, которые необходимо выполнить при ее решении. Простые задания являются тренировочными и требуют для своего решения изученной формулы и знания порядка действий в различных опасных ситуациях. Их решение сводится к простейшим вычислениям в одно действие. Наиболее частое применение этих заданий на начальном этапе закрепления учебного материала, так как на этом этапе деятельность учащихся носит репродуктивный характер. Задания, решение которых требуют нескольких действий называют сложными. К сложным задачам, при решении которых выполняются репродуктивная деятельность относится, например, комбинированные задания.

Планирование и организация времени, необходимого для изучения дисциплины.

Важным условием успешного освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчётности» является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Все задания к практическим занятиям, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в

знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

Система академического обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и практических занятий), работа на которых обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета

является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

1) главного в тексте;

2) основных аргументов;

3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано

указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

· сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

· обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

· фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;

· готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

· работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

· пользоваться реферативными и справочными материалами;

· контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

· обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

· пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);

· использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;

· повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;

· обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);

· использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

Задания на самостоятельную работу студентов по темам

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного и практического (семинарского) типов:

Тема		Рефераты	
№	Наименование раздела, темы учебной дисциплины	№	Тема реферата
1	Предпосылки и современные тенденции унификации финансовой отчетности	1	Основные модели бухгалтерского учета и их характерные особенности
		2	Роль Совета по международным стандартам в распространении международных стандартов
2	Концептуальные основы финансовой отчетности	3	Сравнение принципов Концептуальных основ финансовой отчетности по МСФО с принципами российского бухгалтерского учета
3	Представление финансовой отчетности по международным стандартам	4	Сравнение структуры и содержания отчета о финансовом положении по МСФО и бухгалтерского баланса по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ).

		5	Сравнение структуры и содержания отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по МСФО и Отчета о финансовых результатах по РПБУ.
		6	Сравнение Отчета об изменениях в собственном капитале по МСФО и Отчета об изменениях капитала по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ).
		7	Сравнение требований МСФО (IAS) «Отчет о движении денежных средств» с Положением бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).
		8	Сравнение требований МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с Положением бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
4	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности, события после отчетной даты и операционные сегменты	9	Первое применение международных стандартов при составлении финансовой отчетности по МСФО
		10.	Сравнение требований МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» и Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).
5	Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о материальных и нематериальных активах	11	Сравнение требований МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).
		12	Сравнение требований МСФО (IFPS) 16 «Аренда» с проектом российского федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».
		13	Сравнение требований МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).
		14	Сравнение требований МСФО (IAS) 2 «Запасы» и Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).
		15	Сравнение требований МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
6	Раскрытие в финансовой отчетности информации о финансовых результатах	16	Сравнение требований МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки» и Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008),

			«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ (22/2010).
		17	Сравнение требований МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Положения по бухгалтерскому учету «Выручка» (ПБУ 9/99).
		18	Сравнение требований МСФО (IAS) 32 «Затраты по заимствованиям» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
		19	Сравнение требований МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов и Положения по бухгалтерскому учету «Учет операций, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).
7	Раскрытие в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах	20	Сравнение требований МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)
8.	Раскрытие в финансовой отчетности информации о налогах на прибыль	21	Сравнение требований МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положения по бухгалтерскому учету 18 «Налог на прибыль»

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1.1. Основная литература

1.Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium-com.ezproxy.ranepa.ru:2443/catalog/product/1093030 (дата обращения: 19.07.2022). – Режим доступа: по подписке. Куликова Л.И.

2. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник /Л.И. Куликова. — Москва: КноРус, 2021. — 279 с. - (для бакалавров). - ISBN 978-5-406-05034-7. - Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL: https://book.ru/book/936847

1.1. Дополнительная литература.

2. 1.Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 560 с. - ISBN 978-5-9776-0505-2. - Текст: электронный// ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1037676

3. 2.Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 624 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-012520-6. - Текст: электронный// ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: https://znanium.com/catalog/product/996147

4. 3.Сиднева В.П. Сборник заданий для практических занятий по международным стандартам финансовой отчетности: учебное пособие /В.П. Сиднева. — Москва: Русайнс, 2020. — 138 с. — ISBN 978-5-4365-4580-6. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL: https://book.ru/book/935648

5. 4.Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие /под ред. Н.Г. Сапожниковой и др. — Москва: КноРус, 2020. — 367 с. — ISBN 978-5-406-07570-8. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL: https://book.ru/book/932927

5.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

6. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Практикум: учебно-практическое пособие /Л.И. Куликова, А.В. Ивановская. — Москва: КноРус, 2021. — 332 с. — ISBN 978-5-406-05624-0. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL:

2 нормативные документы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011N 402-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. О консолидированной финансовой отчетности: Федер. закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

1. http://www.buhgalteria.ru.Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухгалтерского учета.

2. http://www.msfofm.ru/ - МСФО ФМ – перечень действующий стандартов МСФО и комментариев к ним

3. https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/mej_standart_fo/kons_msfo/ - Консолидированная версия МСФО2. Информационно-справочные системы

4.**http://www.consultant.ru/** - сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс». Данный сайт располагает широким набором правовых ресурсов. В разделе «Горячие» документы» представлены новые законы РФ, указы Президента, постановления Правительства и другие нормативные акты, касающиеся важных сторон жизни государства и общества и затрагивающие большинство физических и юридических лиц. Раздел «Кодексы и наиболее востребованные законы» дает возможность прямого доступа к Конституции Российской Федерации, кодексам, а также законам и другим нормативным актам, действующим на данный момент. В рубрике «Обзоры законодательства» представлены обзоры новых документов федерального законодательства, аналитические обзоры наиболее важных и интересных документов федерального законодательства, судебной практики, информация о документах, находящихся на регистрации в Минюсте России, лента новостей Минфина РФ, обзоры регионального законодательства и многое другое. На странице также представлена необходимая бухгалтеру оперативная информация: бухгалтерские календари, формы первичных документов, налогового учета и отчетности, курсы иностранных валют, процентные ставки, расчетные индикаторы, ставки налогов и других обязательных платежей, адресно-реквизитная, юридическая и иная

справочная информация. На форуме сайта возможно обсуждение интересующих вопросов по бухгалтерской тематике. Сайт дает возможность использования интернет-версии системы «Консультант плюс».

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Освоение дисциплины осуществляется в учебной аудитории, соответствующей по вместимости количеству студентов потока или учебной группы. Для успешного освоения дисциплины аудитория оборудована мультимедийным комплексом и экраном для демонстрации слайдовых презентаций и иных форм визуализации учебного материала.

Для демонстрации презентаций студентов на практических занятиях могут использоваться мультимедийные средства, имеющиеся в распоряжении кафедры (проектор, экран, ноутбук).

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (MS Windows XP/Vista/7);
2	Пакет офисных программ (MicrosoftOffice или OpenOffice);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС IPRbooks http://www.iprbookshop.ru • ЭБС Юрайт https://urait.ru/ • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru