

Документ подписан простой электронной подписью  
 Информация о владельце:  
 ФИО: Бахметьев Вадим Александрович  
 Должность: Ректор  
 Дата подписания: 06.08.2021 13:38:06  
 Уникальный программный ключ:  
 e9bc376e2e895a44f0a8bf01df10d56a59be2bcc



## Международные стандарты финансовой отчетности

### рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой  
 Учебный план

**Кафедра экономики**

38.03.01 Экономика Бухучет 2020-2021.plx

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н).

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

Квалификация	<b>бакалавр</b>
Форма обучения	<b>заочная</b>
Общая трудоемкость	<b>5 ЗЕТ</b>
Часов по учебному плану	180
в том числе:	
аудиторные занятия	8
самостоятельная работа	163
часов на контроль	9

Виды контроля на курсах:  
 Экзамен 4

**Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс	4		Итого	
	уп	рп		
Вид занятий				
Лекции	2	2	2	2
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	163	163	163	163
Часы на контроль	9	9	9	9
<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

Программу составил(и):

*Орлова О.В.*

Рабочая программа дисциплины

**Международные стандарты финансовой отчетности**

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Экономика направленность "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Профессиональный стандарт 08.002 "Бухгалтер" № 103н от 21.02.2019 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н)

Профессиональный стандарт 08.023 "Аудитор" № 728н от 19.10.2015 г.

(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н).

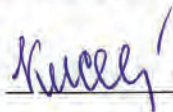
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Кафедра экономики**

Протокол от 25 августа 2020 г. № 1

Срок действия программы: 2020-2021 уч.г.

Зав. кафедрой



Киселев В.В.

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины - сформировать компетенции обучающихся в области понимания роли и назначения международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), содержания и построения каждого стандарта, методологии общих стандартов, стандартов консолидации отчетности, порядка признания и оценки активов и обязательств организации, отличий российской практики учета и отчетности от положений МСФО.
1.2	Задачи дисциплины:
1.3	изучить роль международных стандартов в процессе глобализации экономики и повышении достоверности информационного экономического пространства, влияние МСФО на реформирование отечественного бухгалтерского учета;
1.4	изучить историю развития МСФО, их структуру, усвоить концептуальные основы финансовой отчетности;
1.5	получить систему знаний по международным стандартам финансовой отчетности, закрепить теоретические знания и приобрести навыки их использования в практической деятельности;
1.6	проанализировать основные положения каждого стандарта, область его применения, цели и методы, а также его взаимосвязь с другими стандартами;
1.7	получить навыки подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО;
1.8	провести сравнительный анализ правил МСФО с соответствующими правилами российской системы бухгалтерского учета (РСБУ), а также системы учета и отчетности США (ГААР).

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Дисциплина основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в рамках изучения учебных дисциплин:
2.1.2	Иностранный язык
2.1.3	Теория бухгалтерского учета
2.1.4	Теория экономического анализа
2.1.5	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.6	Бухгалтерская и финансовая отчетность
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.2.2	Преддипломная практика
2.2.3	Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ДПК-2: способностью интерпретировать правила и принципы формирования отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности; применять на практике знания в области международных стандартов финансовой отчетности**

### **Знать:**

- тенденции в международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности и исторические этапы внедрения МСФО;
- функции международных организаций, занимающихся вопросами стандартизации учета и финансовой отчетности;
- принципы и правила составления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

### **Уметь:**

- заполнять формы бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами.

### **Владеть:**

- практическими навыками составления бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.

**ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации**

### **Знать:**

- состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики;
- содержание и практическое применение основополагающих стандартов финансовой отчетности;
- понятие и содержание налоговой декларации.

### **Уметь:**

- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности.

<b>Владеть:</b>
- способностью составлять финансовую отчетность; - навыками составления налоговых деклараций.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	<b>Раздел 1.</b>					
1.1	<p>Регулирование бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне. Необходимость стандартизации бухгалтерского учета и ее исторические этапы. Глобализация экономики – важный фактор ускорения процессов международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Организации, регулирующие вопросы учета и отчетности на международном и региональном уровнях. Роль Европейского Союза и Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) в процессе гармонизации. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Реорганизация КМСФО. Состав, функции и характер деятельности основных органов Фонда МСФО. Основные задачи и функции Совета по стандартам. Международные стандарты финансовой отчетности: понятие, назначение, структура, этапы принятия. Исторический аспект в развитии МСФО. Применение МСФО в странах Европейского союза и группы G 20. Совокупность документов, определяющих понятие «Международные стандарты финансовой отчетности», их иерархия и взаимосвязь. Содержание и назначение принципов подготовки и представления отчетности (Framework) /Лек/</p>	4	1	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4	

1.2	<p>Международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса. Необходимость разработки стандартов для субъектов малого предпринимательства. Структура МСФО для МСП. Основные отличия IFRS for SMEs от МСФО. Система ГААП США. Отличия ГААП и МСФО. Проблемы конвергенции. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности. Европейские директивы, регулирующие вопросы подготовки и аудита финансовой отчетности. Национальные бухгалтерские стандарты. Сравнение ПБУ и МСФО, их общность и различия. /Ср/</p>	4	18	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4	
1.3	<p>Концептуальные основы финансовой отчетности. Концептуальная основа системы МСФО (Framework). Разработка единой концептуальной основы в рамках Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой информации: понятность, сопоставимость, уместность, надежность. Составляющие качественных характеристик — правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость, существенность. Компромисс между качественными характеристиками отчетности. Принципы, правила и формы составления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с МСФО. /Лек/</p>	4	1	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4	
1.4	<p>Основополагающие принципы составления отчетности: начисление, непрерывность деятельности. Элементы финансовой отчетности: Элементы, связанные с измерением финансового положения — активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности — доходы и расходы. Их сущность и отличия в трактовке от отечественной практики. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов. Правила формирования бухгалтерской отчетности в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения. Составление форм бухгалтерской и статистической отчетности. /Пр/</p>	4	2	ДПК-2 ПК- 17	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э3 Э4	

1.5	Процедура признания элементов финансовой отчетности. Условия признания элементов — соответствие определению элемента и критериям признания (вероятность получения или утраты экономических выгод, надежность измерения оценки). Понятие экономической выгоды. Понятие контроля. Особенности признания различных элементов - активов, обязательств. Понятие капитала, его увеличение и уменьшение. Особенности признания доходов и расходов — принцип соответствия доходов и расходов. /Ср/	4	19	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э3 Э4	
1.6	Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, 7, 8, 10, 24, 34, IFRS 1, 8). Структура финансовой отчетности. Обязательная часть отчетности и дополнительная информация, представляемая в финансовой отчетности. Понятие отчетного года. Понятие достоверного представления. Структура и содержание отчета о финансовом положении (баланса). Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Последовательность в представлении статей финансовой отчетности. Взаимозачет активов и обязательств. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс. Информация, которая может быть представлена в балансе или в примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей баланса в примечаниях. /Ср/	4	17	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э2 Э3 Э4 Э5	

1.7	<p>Учет и отражение в отчетности составляющих элементов и операций. (IAS 20,21,23, 37, 19, 26). Сравнение с соответствующими нормами РПБУ. Сфера применения и определения IAS 21 — курсовая разница, закрывающий курс (курс на конец отчётного периода), зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте — первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов. Учет правительственных субсидий и помощи (IAS 20). Критерии признания и методы отражения в учете (субсидии, относящиеся к активам; субсидии, относящиеся к доходу). Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив» в соответствии с IAS 23. Состав затрат по займам и порядок их отражения. Капитализация затрат по займам: условия, порядок определения суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Приостановление и прекращение капитализации.</p> <p>/Пр/</p>	4	2	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э4 Э5	
1.8	<p>Вознаграждения работникам и пенсионные планы (IAS 19, 26). Вознаграждения работникам. Отражение краткосрочных и долгосрочных обязательств компании перед работниками. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Учет в условиях гиперинфляции IAS 29. Понятие гиперинфляции. Методика учета гиперинфляции.</p> <p>/Ср/</p>	4	17	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Э3 Э4 Э5 Э6	

1.9	<p>Учет долгосрочных активов в соответствии с международными стандартами. (IAS 16, 40, 38, IFRS 5).  Основные средства: определение, критерии и момент признания (IAS 16).  Элементы первоначальной стоимости.  Переоценка и модели учета.  Особенности начисления амортизации по МСФО. Амортизация — сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Последующие затраты по объектам основных средств.  Выбытие основных средств.  Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.  Нематериальные активы: определение и критерии признания (IAS 38).  Идентифицируемость и контроль.  Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Оценка, переоценка, амортизация. Раскрытие информации в отчетности.  /Ср/</p>	4	20	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	
1.10	<p>Обесценение активов (IAS 36)  Сфера применения IAS 36. Проверка долгосрочных активов на обесценение.  Признаки снижения стоимости актива.  Процедура проверки на обесценение.  Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы — проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости — реверс убытка от обесценения.  Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.  /Ср/</p>	4	18	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э3 Э4 Э5 Э6	



1.11	<p>Учет прочих нефинансовых активов (IAS 2, 41, IFRS 6). Сфера применения IAS 2 и определение запасов. Состав запасов и их классификация. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов, элементы стоимости по видам запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО) Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчётности. Уценка запасов до чистой цены реализации. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах. Определения и объекты учёта в соответствии с IAS 41. Понятие биологических активов. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции — по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах. /Ср/</p>	4	20	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Э2 Э3 Э4 Э5	
1.12	<p>Учет финансовых инструментов (IAS 32, 39, IFRS 7, 9). Выплаты долевыми инструментами (IFRS 2). Сфера применения IAS 32, 39, IFRS 7, 9. Понятие и классификация финансовых инструментов. Определения — финансовые активы, финансовые обязательства, долевыми инструментами и производные инструменты. Четыре категории финансовых активов, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчётности изменений в оценке. Две категории финансовых обязательств, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчётности изменений в оценке. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты и их учёт. Отражение операций хеджирования. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности. /Пр/</p>	4	2	ДПК-2	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Э2 Э3 Э5 Э6	

1.13	<p>Раскрытие информации о доходах, расходах и финансовых результатах в соответствии с МСФО (IAS 33, 12, IFRS 15,16). Сфера применения IFRS 15, определение выручки и этапы признания выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения — денежными средствами, или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке. Сфера применения IFRS 16. Виды аренды: операционная и финансовая. Учет финансовой аренды у арендатора и арендодателя. Учет операционной аренды. Затраты по арендованному активу. Продажа с обратной арендой. Представление и раскрытие информации.</p> <p>Прибыль на акцию (IAS 33). Прибыль на акцию, как показатель, влияющий на стоимость акций. 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.</p> <p>Налоги на прибыль (IAS 12). Текущие налоги. Налоговые декларации как форма налоговой отчетности. Формы налоговых деклараций. Порядок представления налоговой декларации. Порядок представления уточненной налоговой декларации. /Ср/</p>	4	16	ДПК-2 ПК- 17	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Э2 Э3 Э4 Э5	
------	---	---	----	-----------------	--	--

1.14	<p>Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Параллельный учёт и трансформация отчётности. Методология трансформации отчетности в формат МСФО. Этапы трансформации. Основные корректировки, вносимые в финансовую отчетность. Различные методики трансформации отчетности. Составление отчетности в формате МСФО впервые. Международные стандарты финансовой отчетности и отечественная практика. Современное состояние отечественного бухгалтерского учета в рамках перехода на МСФО. Различия российского учета и международных стандартов. Перспективы дальнейшей интеграции бухгалтерского учета России с международной практикой. Некорректное применение российских принципов учета и отчетности в практической деятельности. Преобладание формы над содержанием. Направленность отчетности на удовлетворение информационных потребностей налоговых и поднадзорных органов, отсутствие профессионального суждения для отражения в отчетности справедливой стоимости активов и экономического содержания операций.</p> <p>/Ср/</p>	4	18	ДПК-2 ПК- 17	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Э4 Э5 Э6	
1.15	/Экзамен/	4	9	ДПК-2 ПК- 17	Л1.1 Л1.2	

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Контрольные вопросы и задания

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Необходимость международной стандартизации бухгалтерской отчетности и ее исторические этапы.
2. Регулирование финансовой отчетности на международном и региональном уровне.
3. Закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»: сфера применения, порядок и сроки представления отчетности.
4. Фонд МСФО: структура и цели деятельности
5. Концептуальные основы финансовой отчетности: статус, назначение и содержание
6. Цели и основные принципы подготовки финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности
7. Качественные характеристики финансовой информации
8. Элементы финансовой отчетности и критерии их признания
9. Оценка элементов финансовой отчетности
10. Содержание и структура отчета о финансовом положении. Порядок его представления. Стандарты, регулирующие порядок представления индивидуальной и консолидированной отчетности
11. Содержание и структура отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе). Порядок его представления. Стандарты, регулирующие порядок представления индивидуальной и консолидированной отчетности
12. Финансовая отчетность общего назначения: понятие, состав и требования, предъявляемые к отчетности.
13. Отчет об изменениях в капитале и примечания к финансовой отчетности.
14. Сравнительная характеристика международных и российских стандартов бухгалтерского учета.
15. Методы подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Конверсия и трансформация.
16. Порядок признания международных стандартов финансовой отчетности в РФ.
17. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
18. Система МСФО (стандарты, разъяснения к стандартам, приложения к стандартам). Порядок принятия нового стандарта и изменений в стандарты.

19. МСФО для малого и среднего бизнеса.
20. Система стандартов ГААП: основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСФО и ГААП. Перспективы унификации этих двух систем
21. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
22. МСФО (IAS) 2 «Запасы»: основные понятия, оценка, раскрытие информации.
23. Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и денежных эквивалентов. Структура и порядок представления.
24. МСФО(IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: основные понятие и раскрытие информации в отчетности.
25. МСФО(IAS) 10 «События после отчетной даты»: основные понятия и раскрытие информации в отчетности
26. МСФО(IAS) 16 «Основные средства»: основные понятия, оценка, порядок признания и раскрытие информации в отчетности.
27. МСФО(IAS) 17 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: понятие, классификация видов аренды. Отражение в отчетности операций аренды у арендатора.
28. МСФО(IAS) 17 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: понятие, классификация видов аренды. Отражение в отчетности операций аренды у арендодателя.
29. МСФО(IAS) 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»: основные понятия, порядок признания и раскрытия информации.
30. МСФО(IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: основные понятия, порядок признания и раскрытия информации.
31. МСФО(IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»: основные понятия, порядок признания и раскрытия информации.
32. МСФО(IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: основные понятия, порядок признания и раскрытия информации.
33. МСФО(IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные и совместные компании». Порядок учета инвестиций в ассоциированные предприятия. Метод долевого участия: сущность и порядок применения.
34. МСФО(IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»: основные понятия, порядок признания и раскрытия информации.
35. Финансовые инструменты: понятие, классификация, оценка. Стандарты, регулирующие раскрытие и представление в финансовой отчетности финансовых инструментов.
36. Хеджирование: понятие, объекты, инструменты, типы, порядок учета и отражения в отчетности операций.
37. МСФО(IAS) 33 «Прибыль на акцию»: порядок учета, раскрытие информации
38. МСФО(IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»: состав и порядок представления.
39. МСФО(IAS) 36 «Обесценение активов»: признаки обесценения, понятие возмещаемой стоимости и проведение теста на обесценение.
40. МСФО(IAS) 36 «Обесценение активов»: понятие ЕГДС и порядок проведения теста на ее обесценение.
41. МСФО(IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»: основные понятия, оценка, порядок признания и раскрытие информации в отчетности.
42. МСФО(IAS) 38 «Нематериальные активы»: основные понятия, оценка, порядок признания и раскрытие информации в отчетности.
43. МСФО(IAS) 40 «Инвестиционная собственность»: основные понятия, оценка, порядок признания и раскрытие информации в отчетности.
44. МСФО(IAS) 41 «Учет в сельском хозяйстве»: понятие биологических активов, оценка и раскрытие информации в отчетности.
45. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»
46. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».
47. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»: понятие, условия признания, раскрытия
48. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка месторождений полезных ископаемых»
49. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: понятие отчетного сегмента, состав информации, раскрываемой по сегментам.
50. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: понятие группы, контроля, материнской и дочерней компании. Метод покупки.
51. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Понятие: совместный контроль, совместные операции, совместная деятельность.
52. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: понятие, этапы и условия признания, раскрытия.

#### Критерии оценки экзамена:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, как правило, использует в ответе материалы дополнительной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
- оценка «хорошо» выставляется студенту, 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.
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, 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.  
- Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если обучающийся после начала экзамена отказался его сдавать.

### 5.2. Темы письменных работ

Материалы для проведения текущего контроля

Темы рефератов (докладов)

1. Роль финансовой отчетности в информационной системе управления экономикой организации.
2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета на национальном, региональном и международном уровне.
4. Требования к формированию финансовой отчетности в странах членах ЕС.
5. Требования к формированию финансовой отчетности в странах членах СНГ.
6. Система ГААП США. Отличия ГААП и МСФО. Проблемы их конвергенции на современном этапе.
7. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. Влияние на нее их организационно-правовой формы и масштабов деятельности.
8. Структура МСФО для МСП. Основные отличия IFRS for SMEs от МСФО.
9. Учетная политика организации по МСФО, принципы ее формирования и раскрытия.
10. Развитие международных стандартов финансовой отчетности. Проект по изменению Концептуальных основ.
11. Концепции поддержания капитала и их влияние на финансовую отчетность.
12. Особенности учета в условиях гиперинфляции.
13. Вознаграждения работникам и пенсионные планы (IAS 19, 26).
14. Налоги на прибыль (IAS 12).
15. Прибыль на акцию (IAS 33).
16. Выплаты долевыми инструментами (IFRS 2)
17. Операционные сегменты (IFRS 8).
18. Проблемы раскрытия информации о связанных сторонах в финансовой отчетности.
19. События после отчетной даты и их влияние на показатели финансовой отчетности.
20. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2014-2018 гг.
21. Национальные учетные стандарты: их сходство и различия с МСФО
22. Способы подготовки финансовой отчетности по МСФО: конверсия и трансформации.

Критерии оценки реферата (доклада):

- оценка «отлично» выставляется, если выполнены все требования к его написанию: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
- оценка «хорошо» выставляется, если основные требования к реферату (докладу) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; не выдержан объём; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если имеются существенные отступления от требований к реферату (докладу). В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата (доклада) или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствуют выводы.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если тема реферата (доклада) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание темы (проблемы), не соблюдены требования к его оформлению.

### 5.3. Иные оценочные средства

см. Приложение 1

### 5.4. Перечень видов оценочных средств

- устный опрос;
- решение задач;
- выполнение письменных работ;
- тестирование;
- выполнение кейс-задач.

**6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)****6.1. Рекомендуемая литература****6.1.1. Основная литература**

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л1.1	Хоружий, Л. И.	Международные стандарты финансовой отчетности : учебник	Москва : Научный консультант, 2018.	<a href="https://www.iprbookshop.ru/104961.html">https://www.iprbookshop.ru/104961.html</a>	
Л1.2	Еприкова Т.Ю.	Международные стандарты финансовой отчетности : Учебное пособие	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/87130.html">http://www.iprbookshop.ru/87130.html</a>	

**6.1.2. Дополнительная литература**

Код источника	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Режим доступа	Примечание
Л2.1	Зелинская М. В.	Международные стандарты аудита: Учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика»	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/79917.html">http://www.iprbookshop.ru/79917.html</a>	
Л2.2	Еприкова, Т. Ю.	Международные стандарты финансовой отчетности : практикум	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019.	<a href="https://www.iprbookshop.ru/95203.html">https://www.iprbookshop.ru/95203.html</a>	
Л2.3	Н. Н. Ильшева	Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс : учебное пособие	Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017.	<a href="https://www.iprbookshop.ru/106409.html">https://www.iprbookshop.ru/106409.html</a>	
Л2.4	Тернопольская Г.Б	Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий	Москва : Прометей, 2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/94455.html">http://www.iprbookshop.ru/94455.html</a>	
Л2.5	Тисленко Ж.А.	Международные стандарты финансовой отчетности : методическое пособие для семинарских (практических) занятий	Симферополь : Университет экономики и управления, 2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/89487.html">http://www.iprbookshop.ru/89487.html</a>	
Л2.6	Качкова, О. Е.	МСФО ОС и федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора : монография	Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020.	<a href="https://www.iprbookshop.ru/94926.html">https://www.iprbookshop.ru/94926.html</a>	

**6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	Министерство финансов - <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
Э2	- <a href="http://www.ifrs.org">http://www.ifrs.org</a> .
Э3	- <a href="http://web.ifac.org">http://web.ifac.org</a> .
Э4	- <a href="http://www.accountingreform.ru">http://www.accountingreform.ru</a>
Э5	- <a href="http://www.gaap.ru">http://www.gaap.ru</a>
Э6	- <a href="http://www.finchet.ru">www.finchet.ru</a>

**6.3.1 Перечень программного обеспечения**

6.3.1.1	Операционная система – Linux, пакет офисных программ – LibreOffice либо операционная система – Windows, пакет офисных программ – Microsoft Office в зависимости от распределения аудиторий. Учебные аудитории оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.
<b>6.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>	
6.3.2.1	ГАРАНТ.Образование

<b>7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
7.1	Учебные аудитории для проведения занятий по данной дисциплине лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы обучающихся, для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения занятий лекционного и семинарского типа предлагаются мультимедийные средства: видеопроектор, ноутбук, экран настенный, др. оборудование или компьютерный класс.
7.2	Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института. Все учебные аудитории соответствуют действующим пожарным правилам и нормам, что позволяет обеспечить проведение всех видов работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

<b>8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>	
<p>Освоение обучающимся учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций и практических занятий.</p> <p>Для успешного освоения учебной дисциплины и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с настоящей рабочей программой учебной дисциплины, которая находится в ЭИОС Института.</p> <p>Следует обратить внимание на список основной и дополнительной литературы, которая имеется в электронной библиотечной системе IPRBooks, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.</p> <p>Студентам необходимо ознакомиться:</p> <p>Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)</p> <p>Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний.</p> <p>Студентам необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;</li> <li>- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по своему конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.</li> </ul> <p>Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.</p> <p>Студентам следует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения;</li> <li>- использовать при подготовке локальные документы института, размещенные на официальном сайте Института и в ЭИОС;</li> <li>- при подготовке к экзамену параллельно прорабатывать соответствующие теоретические разделы дисциплины.</li> </ul> <p>Методические рекомендации по подготовке реферата (доклада)</p> <p>Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка реферата (доклада)</p> <p>Цель реферата (доклада) - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка рефератов (докладов) также развивает творческий потенциал студентов.</p> <p>Рекомендации студенту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перед началом работы по написанию реферата (доклада) согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;</li> <li>- представить реферат (доклад) преподавателю в письменной или электронной форме.</li> </ul> <p>Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.</p> <p>К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.</p> <p>Основная литература - это учебники и учебные пособия.</p> <p>Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.</p> <p>Рекомендации студенту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть</li> </ul>	

иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- при работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация – очень краткое изложение содержания прочитанной работы. Резюме – наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.



**МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ****Кейс-задачи (ДПК-2, ПК-17)****Задача 1.**

На основе анализа хозяйственной ситуации компании «Альфа», определите влияние свершившихся фактов хозяйственной деятельности на финансовую отчетность и необходимость отражения в финансовой отчетности оценочных обязательств (резервов). Установите, какие нормы МСФО следует использовать для решения конкретных вопросов. Используя нормы МСФО, определите вид резерва, условия его создания и сумму по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Исходные условия.

Многопрофильная компания «Альфа», основной вид деятельности которой — производство молока, проводит масштабную реструктуризацию бизнеса, в ходе чего запланирован отказ от непрофильных видов деятельности. В частности, компания решила закрыть один из своих заводов по производству мебели, расположенный на берегу водохранилища. На рынке есть покупатели, желающие приобрести здания в этом районе для обустройства домов отдыха и санаториев. В официальном плане компании указано о решении закрыть завод, провести ремонт теплосетей, после чего продать его. План рассчитан на 1,5 года и одобрен советом директоров. По состоянию на 31 декабря 2012 года работники завода оповещены о сокращении штата, поставщики и покупатели — о прекращении всех длительных контрактов.

План включает следующие доходы и расходы:

доход от продажи завода и земли — 20 млн руб.;

доход от продажи оборудования завода — 1 млн руб.;

выплата выходных пособий работникам — 5 млн руб.;

выплата неустоек покупателям, связанных с нарушением условий договоров, — 2 млн руб.;

переобучение части работников для работы на других заводах компании — 500 тыс. руб.;

капитальный ремонт тепловой сети завода — 700 тыс. руб.;

оценка заводских помещений завода — 300 тыс. руб.

Балансовая стоимость земли, завода и оборудования на 31 декабря 2012 года составляет 30 млн руб.

Компания «Альфа» также разрабатывает план закрытия нескольких линий по производству упаковки, чтобы снизить объемы ее производства до уровня, необходимого для упаковки основной продукции компании. На каких заводах будут закрыты линии, еще не определено. План одобрен советом директоров.

Планируются следующие доходы и расходы:

- доход от продажи линий — 10 млн руб.;
- расходы на продажу линий — 5 млн руб.;
- расходы на выплату выходных пособий — 3 млн руб.

#### Краткие рекомендации к выполнению:

*Решение задачи предполагает указание на конкретные нормы МСФО, которые регулируют отражение в отчетности указанных фактов хозяйственной деятельности. Необходимо рассчитать конкретные суммы, которые должны быть отражены в финансовой отчетности*

Требования к содержанию письменного ответа и оформлению: Письменный ответ должен содержать развернутый анализ хозяйственной ситуации и расчет числовых показателей.

#### Пример оформления кейс-задачи

Согласно пунктам 72–75 МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», резерв на реструктуризацию возникает только тогда, когда предприятие:

(a) располагает подробным официальным планом реструктуризации, в котором определены по крайней мере:

- (i) затрагиваемая процессом деятельность или ее часть;
  - (ii) основные реструктурируемые единицы по территориальному признаку;
  - (iii) локализация, должностные обязанности и примерное число работников, которым будет выплачена компенсация в связи с расторжением трудового договора;
  - (iv) затраты, которые будут понесены;
  - (v) сроки реализации плана;
- (b) начав выполнение этого плана или доведя его основные положения до всех затрагиваемых им сторон, создало у них обоснованные ожидания того, что предприятие проведет реструктуризацию.

Таким образом, план компании «Альфа» по закрытию завода является основанием для начисления резерва, поскольку в плане определены основные положения, он принят советом директоров, объявлен работникам, покупателям и поставщикам.

Вместе с тем план по закрытию линий по производству упаковки не ведет к образованию резерва, поскольку этот план не доведен до сведения основных затрагиваемых им сторон, в нем не определены точно объекты, подлежащие закрытию, и сроки его реализации.

Резерв на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью предприятия (п. 80 МСФО (IAS) 37).

Резерв на реструктуризацию не включает затраты на переподготовку или

перемещение остающихся работников, маркетинг или инвестиции в новые системы и сбытовые сети (п. 81 МСФО (IAS) 37). Эти затраты относятся к ведению предприятием деятельности в будущем и не являются обязательствами по реструктуризации на конец отчетного периода. В отношении таких затрат действуют те же принципы признания, что и для аналогичных затрат, не связанных с реструктуризацией.

Доходы от ожидаемого выбытия активов не учитываются при оценке резерва на реструктуризацию, даже если продажа активов предусмотрена как часть реструктуризации (п. 83 МСФО (IAS) 37).

Таким образом, компания «Альфа» должна создать резерв в сумме 7 млн руб. (выплата выходных пособий работникам 5 млн руб. + выплата неустоек покупателям, связанных с нарушением длительных договоров поставок, 2 млн руб.).

## Задача 2.

Цель задания - усвоить структуру отчета о финансовом положении.

Для каждого раздела отчета о финансовом положении, указанного в списке слева, определите статьи отчета о финансовом положении, указанные в списке справа.

Разделы отчета	Статьи отчета
1.Оборотные активы	А.Товары
2.Внеоборотные активы	В.Задолженность покупателя за реализованные товары
3.Текущие обязательства	С.Выданный на 6 месяцев вексель
4.Долгосрочные обязательства	Д.Здание
5.Собственный капитал	Е.Задолженность по ипотечному кредиту
	Ф. Депозиты на срок 3 месяца
	Г. Выпущенные акции
	Н. Задолженность перед бюджетом по уплате налогов

## Задача 3.

Требуется показать, как будут отражены объект «Фабрика» и операции, связанные с реклассификацией, в отчетности компании «Аванта» на 31 декабря 2018 года.

Компания «Аванта» приняла решение закрыть одну из своих производственных площадок. В декабре 2018 года руководство решило отремонтировать здание фабрики и сдавать помещения в аренду как офисные. На 31 декабря 2018 года была доступна следующая информация:

первоначальная стоимость фабрики – 18 млн долл. США;

накопленная амортизация – 12 млн долл. США;

справедливая стоимость фабрики как объекта аренды – 12 млн долл. США.

Возможные варианты:

- а) инвестиционная собственность — 0 долл. США, основные средства — 6 млн долл. США, резерв переоценки — 0 долл. США, финансовый результат (увеличение стоимости инвестиционной недвижимости) — 0 долл. США;
- б) инвестиционная собственность — 12 млн долл. США, основные средства — 0 долл. США, резерв переоценки — 0 долл. США, финансовый результат (увеличение стоимости инвестиционной недвижимости) — 6 млн долл. США;
- в) инвестиционная собственность — 12 млн долл. США, основные средства — 0 долл. США, резерв переоценки — 6 млн долл. США, финансовый результат (увеличение стоимости инвестиционной недвижимости) — 0 долл. США;
- г) инвестиционная собственность — 6 млн долл. США, основные средства — 6 млн долл. США, резерв переоценки — 0 долл. США, финансовый результат (увеличение стоимости инвестиционной недвижимости) — 0 долл. США.

#### Задача 4.

Сформируйте профессиональное суждение в части отражения информации о доходах в финансовой отчетности компания «Девелопер».

Компания «Девелопер» профессионально занимается управлением собственностью. Основная деятельность компании заключается в сдаче в аренду торговых площадей. Компания применяет МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» в отношении сдаваемой в аренду собственности. Выручка от операций сдачи в аренду за 2017 год составила 18 000 000 долл. США. Кроме того, было получено 10 000 долл. США выручки от продаж продовольственных товаров через вендинговые аппараты, установленные в торговых центрах. В 2018 году были закрыты три крупных контракта, и компания «Девелопер» решила начать торговую деятельность в освободившихся торговых центрах. По итогам 2018 года выручка от сдачи в аренду составила 14 000 000 долл. США, а от операций торговли – 4 500 000 долл. США.

Покажите, как будут выглядеть данные по выручке текущего года и сопоставимые данные в отчете о прибыли и убытках. Возможны следующие варианты:

вариант	Показатели	2017	2018
1	Выручка от арендных операций	14000	18000
	Выручка от торговых операций	4500	0
	Итого	18500	18000
	Прочие доходы		10
2	Выручка от арендных операций	14000	18000
	Выручка от торговых операций	4500	10
	Итого	18500	18010
3	Выручка от арендных операций	14000	18010
	Выручка от торговых операций	4500	0
	Итого	18500	18010

4	Выручка от арендных операций	14000	18000
	Выручка от торговых операций	0	
	итого	14000	18000
	Прочие доходы	4500	10

### Задача 5.

Определить, как отражается в учете и отчетности хозяйственная операция:

Компания приобрела объект недвижимости для осуществления своей основной деятельности за 100.000 евро. Согласно договора 70 % стоимости оплачено поставщику до регистрации договора, остальные 30 % - оплачиваются через год. Ставка дисконтирования составляет 10 %.

### Задача 6.

Провести тест на обесценение и определить сумму убытка от обесценения основного средства, используя следующие данные:

Балансовая стоимость	\$ 2500
Ценность использования	\$ 2400
Справедливая стоимость	\$ 2450
Затраты на выбытие	\$ 70

### Задача 7.

Компания приобрела в отчетном году автомобиль, стоимость которого составляет \$ 50.000. Срок полезного использования автомобиля – шесть лет. Согласно расчетам аналитиков автомобиль в конце срока службы может быть продан за \$5.000. Рассчитайте сумму амортизации за первый и второй год эксплуатации при условии, что компания применяет метод ускоренной амортизации (уменьшаемого остатка).

#### Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент правильно решил задачу и верно понимает поставленный теоретический вопрос;
- оценка «хорошо», если студент правильно решил задачу и дал ответ на вопрос с небольшими неточностями;
- оценка «удовлетворительно», если студент верно решил задачу и дал поверхностный ответ на теоретический вопрос;
- оценка «неудовлетворительно», если студент не решил задачу и изложил ответ на вопрос с ошибками.

# МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

## Тестовые задания (ДПК-2, ПК-17)

**1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:**

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

**2. Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, - составляют консолидированную финансовую отчетность:**

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

**3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:**

- а) с международными стандартами финансовой отчетности;
- б) директивами Европейской комиссии;
- в) общепринятыми принципами учета США (GAAP US).

**4. Международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:**

- а) Комитетом по МСФО;
- б) Международной федерацией бухгалтеров;
- в) Международной организацией, объединяющей комиссии по ценным бумагам разных стран.

**5. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора разрабатываются:**

- а) Комитетом по МСФО;
- б) Международной федерацией бухгалтеров;
- в) Международной организацией, объединяющей комиссии по ценным бумагам разных стран.

**6. Структура КМСФО включает:**

- а) Совет (правление) по международным стандартам, консультативный совет, попечительский совет;
- б) Совет (правление) по международным стандартам, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
- в) консультативный совет, комитет по интерпретациям.

**7. Что из перечисленного входит в функции Совета (правления) КМСФО?**

- а) разработка интерпретаций;
- б) консультации попечителей;
- в) разработка международных стандартов финансовой отчетности.

**8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?**

- а) проведение консультаций членов Совета по международным стандартам;
- б) назначение членов Совета (правления) КМСФО;
- в) разработка разъяснений (интерпретаций) к стандартам.

**9. В разъяснениях (интерпретациях) к международным стандартам финансовой отчетности рассматриваются:**

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах;
- б) все положения, изложенные в стандарте;
- в) проекты новых стандартов.

**10. Российская Федерация официально признала документы МСФО в:**

- а) 2004 г.;
- б) 2011 г.;
- в) в 1998 г.

**11. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:**

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

**12. Что такое Концептуальные основы финансовой отчетности?**

- а) один из международных стандартов финансовой отчетности;
- б) документ, определяющий основные концепции, лежащие в основе формирования информации в финансовой отчетности;
- в) Разъяснения (интерпретация) к стандартам финансовой отчетности.

**13. Имеют ли Концептуальные основы финансовой отчетности приоритет над положениями международных стандартов финансовой отчетности?**

- а) имеют;
- б) не имеют;
- в) определяется руководством компании.

**14. Что отражается в Концептуальных основах финансовой отчетности?**

- а) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
- б) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- в) цели и пользователи финансовой отчетности;
- г) все ответы верны.

**15. Что не относится к элементам финансовой отчетности?**

- а) активы и обязательства;
- б) бюджеты и прогнозы;
- в) капитал.

**16. Что из перечисленного относится к основным (фундаментальным) качественным характеристикам?**

- а) уместность и справедливое представление;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

**17. Что из перечисленного относится к улучшающим качественным характеристикам?**

- а) уместность;
- б) справедливое представление;
- в) своевременность, понятность.

**18. Что из перечисленного относится к ограничениям полезности информации?**

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) затраты (баланс между выгодами и затратами).

**19. Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?**

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства компании.

**20. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается приток экономических выгод в будущем?**

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства компании.



**21. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?**

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства компании.

**22. Что относится к элементам финансовой отчетности?**

- а) активы, обязательства, капитал, доходы и расходы;
- б) учетная политика;
- в) Учредительные документы.

**23. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного отчетного периода к следующему?**

- а) Да
- б) Нет
- в) Да, за исключением значительного изменения в характере операций предприятия.

**24. Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности для внешних пользователей?**

- а) Ежеквартально
- б) Ежемесячно
- в) Ежегодно

**25. Активы и обязательства**

- а) Подлежат взаимозачету, если это предусмотрено в учетной политике организации
- б) Никогда не подлежат взаимозачету
- в) Подлежат взаимозачету, когда это разрешено или требуется каким-либо Стандартом или Разъяснением МСФО.

**26. IAS 1 «Представление финансовой отчетности» для сокращенной промежуточной отчетности**

- а) Не применяется
- б) Применяется в полном объеме
- в) Должен применяться в оговоренных случаях

**27. Отступление от того или иного требования стандарта или разъяснения МСФО:**

- а) поощряется
- б) запрещено
- в) возможно в редких случаях

**28. Согласно IAS 1 обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение:**

- а) Двенадцати месяцев после отчетной даты
- б) восемнадцати месяцев после отчетной даты
- в) пяти лет после отчетной даты

**29. В соответствии с МСФО для подготовки финансовых отчетов (за исключением Отчета о движении денежных средств) необходимо использовать:**

- а) Метод начисления
- б) Кассовый метод
- в) Любой метод, зафиксированный в учетной политике компании

**30. При раскрытии в финансовой отчетности зачет активов и обязательств, доходов и расходов**

- а) Производится в соответствии с профессиональным суждением бухгалтера
- б) Не производится, за исключением случаев, когда это разрешено стандартами
- в) Производится по инициативе руководителя организации

**31. При составлении финансовой отчетности руководство обязано оценить способность организации**

- а) Обновлять объекты основных средств
- б) Осуществлять инновационную деятельность
- в) Продолжать свою деятельность непрерывно

**32. Актив, существующий в форме денежных средств, но имеющий ограничения в использовании, классифицируется как:**

- а) краткосрочный
- б) долгосрочный
- в) в зависимости от учетной политики

**33. Актив, который предполагается реализовать или удерживать для целей продажи или потребления в пределах операционного цикла деятельности организации, должен быть классифицирован как:**

- а) внеоборотный
- б) оборотный (краткосрочный)
- в) оборотный или внеоборотный в зависимости от направления использования актива

**34. Обязательство, которое ожидается к погашению в пределах обычного операционного цикла деятельности организации, классифицируется как:**

- а) бессрочное
- б) долгосрочное
- в) краткосрочное

**35. МСФО для составления отчета о совокупном доходе предусматривает:**

- а) один формат представления
- б) два формата представления
- в) три формата представления
- г) четыре формата представления

**36. Взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов в финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО:**

- а) допустим в любом случае
- б) допустим только когда стандарт или разъяснения требуют или разрешают такой зачет
- в) не допустим

**37. Организации, классифицирующие в Отчете о прибылях и убытках расходы по функциям:**

- а) не должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов
- б) должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов (включая расходы на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам)

**38. Финансовая отчетность составляется согласно методу начисления:**

- а) в полном объеме
- б) за исключением информации о движении денежных средств
- в) метод составления финансовой отчетности закрепляется в учетной политике организации

**39. Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки:**

- а) от операционной деятельности
- б) от финансовой деятельности
- в) денежные потоки от операционной, финансовой или инвестиционной деятельности, если они могут быть увязаны с этими видами деятельности

**40. Не денежные инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств, в финансовой отчетности:**

- а) должны включаться в соответствующий раздел отчета
- б) должны исключаться из отчетов о движении денежных средств
- в) должны включаться в специальный раздел отчета

**41. Формирование данных о движении денежных средств от операционной деятельности может производиться способом:**

- а) только прямым
- б) только косвенным
- в) прямым или косвенным

**42. Для представления потоков денежных средств по операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств стандартом поощряется использование компаниями метода:**

- а) смешанного
- б) косвенного
- в) прямого

**43. «Промежуточный период» для целей формирования отчетности по МСФО представляет собой:**

- а) любой отчетный период короче полного финансового года
- б) период между датами выпуска налоговой отчетности и финансовой
- в) период между окончанием отчетного года и датой, принятия решения о выпуске отчетности

**44. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:**

а) отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

б) отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

в) отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

**45. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:**

- а) за каждый месяц календарного года;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- в) за один год или за период 52 недели.

**46. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета о финансовом положении?**

- а) да, едина;
- б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные

отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

**47. В отчете о финансовом положении, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:**

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) внеоборотные и оборотные;
- в) не классифицируются.

**48. В отчете о финансовом положении, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:**

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются.

**49. Какая информация отражается в отчете о совокупном доходе?**

- а) информация о запасах;
- б) выручка;
- в) торговая кредиторская задолженность.

**50. Какая информация не отражается в отчете о совокупном доходе?**

- а) выручка;
- б) информации о компонентах прочего совокупного дохода;
- в) информация о денежных потоках.

**51. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе?**

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**52. Что из перечисленного не отражается в отчете о финансовом положении?**

- а) финансовые активы и обязательства;
- б) торговая дебиторская задолженность;
- в) затраты на финансирование.

**53. Какие денежные потоки входят в состав денежных потоков по финансовой деятельности?**

- а) связанные с продажей и приобретением основных средств;
- б) связанные с продажей товаров и выплатой заработной платы;
- в) связанные с эмиссией акций и облигаций.

**54. Какие денежные потоки входят в состав денежных потоков по инвестиционной деятельности?**

- а) связанные с продажей и приобретением основных средств;
- б) связанные с продажей товаров и выплатой заработной платы;
- в) связанные с эмиссией акций и облигаций.

**55. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:**

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

**56. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:**

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

**57. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале?**

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**58. Что не должно быть отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?**

- а) информация о резервном капитале;
- б) информация о сумме начисленных дивидендов;
- в) информация о резервах предстоящих расходов

**59. Какая информация должна быть отражена в примечаниях к финансовой отчетности?**

- а) об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретной учетной политике, избранной и примененной для отражения существенных операций и событий;
- б) сведения о прогнозах относительно дальнейшего развития

организации;

в) информация о предполагаемых инвестициях в расширение деятельности компании.

**60. Признаются ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?**

а) да, всегда;

б) нет, никогда;

в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

**61. Форма отчета о движении денежных средств, согласно МСФО, едина для всех компаний?**

а) да, едина;

б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**62. В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:**

а) операционную, инвестиционную, финансовую;

б) операционную, внереализационную, финансовую;

в) операционную, финансовую.

**63. Что включается в понятие "эквиваленты денежных средств"?**

а) краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску колебаний в стоимости;

б) денежные средства, "замороженные" на банковском счете;

в) краткосрочные, высоколиквидные активы, которые могут быть в краткий срок обращены в заранее известную денежную сумму и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

**64. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:**

а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;

б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;

в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

**65. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной**

**деятельности как:**

- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
- б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
- в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

**Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту за 85-100 % правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту за 70-84 % правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50-69 % правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если дано менее 50% правильных ответов.

*Уровень сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины*

<b>Оценка</b>	<b>Проценты</b>	<b>Уровень сформированности компетенций</b>
отлично	85-100	высокий
хорошо	70-84	средний
удовлетворительно	50-69	достаточный
неудовлетворительно	49 и менее	недостаточный