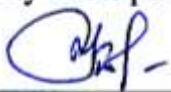


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
научной работе
 Л.М. Корнилова
31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.09 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

Укрупненная группа направлений подготовки
38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

Чебоксары, 2020

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО ЧГСХА протокол № 16 от 28.04.2016 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 10 от 19.04.2017 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 6) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 7) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

© Христолюбов С.Н., 2020

© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения.....	5
1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения.....	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	8
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	8
2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)	10
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
3.1 Перечень компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате	12
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
4.1. Структура дисциплины	14
4.1.1. Структура дисциплины по очной форме обучения	14
4.1.2. Структура дисциплины по заочной форме обучения.....	15
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций по очной и заочной формам обучения.....	16
4.3 Содержание разделов дисциплины (модуля)	17
4.4 Лабораторный практикум	21
4.5. Практические занятия (семинары)	21
4.5.1 Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения.....	21
4.5.2 Методические рекомендации к практическим занятиям по заочной форме обучения ...	22
4.6. СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ ЕЁ КОНТРОЛЯ	22
4.6.1 Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения	22
4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения.....	23
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	24
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях.....	25
5.1.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения.....	25
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	25
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	25
6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	25
6.1.2 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	28
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	28
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	31
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	33
Образцы тестовых заданий	36
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	37
7.1. Основная литература	37

7.2. Дополнительная литература	37
7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы	39
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	40
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	40
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	42
Приложение 1	43
Приложение 2	72
Приложение 3	84
Приложение 4	122

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» сформировать компетенции обучающихся в области понимания роли и назначения международных стандартов финансовой отчетности, 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.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить роль международных стандартов в процессе глобализации экономики и повышении достоверности информационного экономического пространства, влияние МСФО на реформирование отечественного бухгалтерского учета;
- изучить историю развития МСФО, их структуру, усвоить концептуальные основы финансовой отчетности;
- получить систему знаний по международным стандартам финансовой отчетности, закрепить теоретические знания и приобрести навыки их использования в практической деятельности;
- проанализировать положения основных стандартов, область применения, сущность и содержание, а также взаимосвязь с другими стандартами;
- получить навыки подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО;
- провести сравнительный анализ правил МСФО с соответствующими правилами российской системы бухгалтерского учета (РСБУ).

1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и семинарами практические занятия, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебники и учебные пособия, дополнительную литературу, проявляя творческий подход, магистрант готовится к практическим занятиям, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизация своих теоретических знаний.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» изучается студентами в восьмом семестре. Для освоения дисциплины студентами необходимо:

1. посещать лекции, на которых в сжатом и системном виде излагаются основы дисциплины: даются определения понятий, законов, которые должны знать студенты; раскрываются закономерности функционирования МСФО в деятельности экономических субъектов. Студенту важно понять, что лекция есть своеобразная творческая форма самостоятельной работы. Надо пытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, следить за ходом его мыслей, за его аргументацией, находить в ней кажущиеся студенту слабости. Во время лекции можно задать лектору вопрос, желательно в письменной форме, чтобы не мешать и не нарушать логики проведения лекции. Слушая лекцию, следует зафиксировать основные идеи, положения, обобщения, выводы. Работа над записью лекции

завершается дома, желательно в день прослушивания лекции. В частности, сразу же студенту необходимо уточнить то, что записано, обогатить запись тем, что не удалось зафиксировать в ходе лекции, записать в виде вопросов то, что надо прояснить, до конца понять. Важно соотнести материал лекции с темой учебной программы и установить, какие ее вопросы нашли освещение в прослушанной лекции. Тогда полезно обращаться и к учебнику. Лекция и учебник не заменяют, а дополняют друг друга.

2. посещать практические занятия, к которым следует готовиться и активно на них работать. Задание к практическому занятию выдает преподаватель. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, литературу. Семинарские и практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На практических занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практическое занятие заканчивается подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. при возникающих затруднениях при освоении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» следует усвоить:

- ключевые понятия международных стандартов учёта и финансовой отчетности;
- содержание основных законодательных и нормативных актов Министерства финансов России по внедрению МСФО;
- порядок внедрения и трансформации отечественного бухгалтерского учёта и отчетности по международным правилам.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения

Спецификой заочной формы обучения является преобладающее количество часов самостоятельной работы по сравнению с аудиторными занятиями, поэтому методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство

докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов-очников. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Международные стандарты финансовой отчётности», должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел: приложение 3. «Методические указания к самостоятельной работе студентов». Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для

этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» следует усвоить:

- ключевые понятия международных стандартов учёта и финансовой отчетности;
- содержание основных законодательных и нормативных актов Министерства финансов России по внедрению МСФО;
- порядок внедрения и трансформации отечественного бухгалтерского учёта и отчетности по международным правилам.

Современные средства связи позволяют строить взаимоотношения с преподавателем и во время самостоятельной работы с помощью интернет-видео-связи, а не только во время аудиторных занятий и консультаций. Для продуктивного общения студенту необходимо владеть навыками логичного, последовательного и понятного изложения своего вопроса. Желательно, чтобы студент заранее написал электронное письмо, в котором перечислил интересующие его вопросы или вопросы, изучение которых представляется ему затруднительным. Это даст возможность преподавателю оперативно ответить студенту по интернет-связи и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с литературой и интернет-источниками не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника магистратуры.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» входит в раздел вариативной части дисциплин – Б.1.В.09. Изучается в 8 семестре студентами очной формы обучения и на 5 курсе студентами заочной формы обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий, промежуточный и итоговый формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на семинарах, рефераты, контрольные, экзамены.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего и промежуточного форм контроля.

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является дисциплиной вариативной части учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация (степень) «Бакалавр»), направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Освоение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам: История, История экономических учений, Бухгалтерская мысль и балансоведение, История бухгалтерского учета, Культурология, Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, Маркетинг, Бухгалтерский управленческий учет в агропромышленном комплексе, Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности), Производственная практика (технологическая практика), Менеджмент, Аудит, Культура речи и деловое общение работников финансовой сферы, Региональная экономика, Регионалистика, Макроэкономика, Производственная практика (научно-исследовательская работа), Экономическая политология, Экономическая социология, Психосаморегуляция обучающегося с ограниченными возможностями здоровья, Финансы, Бухгалтерский учет и анализ, Налоги и налогообложение, Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Бухгалтерский учет в коммерческих банках, Учет и операционная деятельность в кредитных организациях, Автоматизация бухгалтерского учета, Учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянско-фермерских хозяйствах, Учет в бюджетных организациях, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету).

В результате изучения данных дисциплин студенты должны:

По дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»:

знать:

- принципы, цель, задачи бухгалтерского учета;
- приемы ведения учета в организациях;
- нормативное регулирование учета в Российской Федерации;
- теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;
- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;
- теоретические основы экономического анализа.

уметь:

- правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности;
- определять в соответствии с экономическим содержанием факты хозяйственной деятельности, их влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оформлять учетные записи в первичных документах и учетных регистрах;
- формулировать задачи экономического анализа и выбирать конкретные методы их решения.
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативной правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета, а также методов анализа экономической информации;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения

поручений.

По дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе»:

знать: - основные понятия, категории, допущения, требования бухгалтерского учета, основы его организации в экономических субъектах;

- нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета;

- порядок формирования стандартов экономического субъекта, в т.ч. учетной политики;

- правила документального оформления фактов хозяйственной жизни;

- понятие, оценку, методику учета объектов бухгалтерского учета – фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов;

- понятие, назначение, состав, правила формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

уметь:

- выявлять проблемы, возникающие при учете конкретных активов и пассивов, предлагать способы их решения с учетом возможных последствий;

- осуществлять сбор, анализ данных, необходимых для ведения бухгалтерского учета;

- использовать информацию, полученную в результате анализа финансовой отчетности в разработке мероприятий для принятия эффективных управленческих решений;

- разрабатывать предложения по стратегии развития бухгалтерского учета в организации;

- конструктивно использовать отечественный и зарубежный опыт организации учетной деятельности;

- формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с РСБУ и МСФО.

владеть:

- понятийным аппаратом бухгалтерского учета;

- способами применения современных инструментов бухгалтерского учета для решения практических задач;

- современными методами сбора, обработки, анализа бухгалтерской информации;

- методами реализации основных учетных функций;

- методами разработки и реализации учетной политики.

2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно-логические связи	
	коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание данной учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой
Б1.В.09	Б1.Б.01 История Б1.Б.20 История экономических учений Б1.В.ДВ.14.01 Бухгалтерская мысль и балансоведение Б1.В.ДВ.14.02 История бухгалтерского учета Б1.Б.23 Культурология Б1.В.07 Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса Б1.Б.18 Маркетинг	Б1.В.14 Мировая экономика и международные экономические отношения Б1.В.ДВ.03.01 Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах Б1.В.ДВ.03.02 Контроллинг Б2.В.06(П) Преддипломная практика

	Б1.В.01 Бухгалтерский управленческий учет в агропромышленном комплексе Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности) Б2.В.05(П) Производственная практика (технологическая практика) Б1.Б.17 Менеджмент Б1.В.15 Аудит Б1.В.16 Культура речи и деловое общение работников финансовой сферы Б1.В.ДВ.13.01 Региональная экономика Б1.В.ДВ.13.02 Регионалистика Б1.Б.11 Макроэкономика Б2.В.02(П) Производственная практика (научно-исследовательская работа) Б1.В.ДВ.02.01 Экономическая политология Б1.В.ДВ.02.02 Экономическая социология Б1.В.ДВ.02.03 Психосаморегуляция обучающегося с ограниченными возможностями здоровья Б1.Б.14 Финансы Б1.Б.12 Бухгалтерский учет и анализ Б1.В.17 Налоги и налогообложение Б1.В.12 Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе Б1.В.03 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Б1.В.ДВ.11.01 Бухгалтерский учет в коммерческих банках Б1.В.ДВ.11.02 Учет и операционная деятельность в кредитных организациях Б1.В.05 Автоматизация бухгалтерского учета Б1.В.ДВ.12.01 Учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянско-фермерских хозяйствах Б1.В.ДВ.12.02 Учет в бюджетных организациях Б1.В.08 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)	
--	--	--

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Перечень компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер/ индекс Компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОК-2	способен анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции	о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран	анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне	методологией экономического исследования
ОПК-4	способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	о системе международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании	выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности	навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности
ПК-7	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	способы применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки	проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету	Методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности
ПК-17	способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности,	структуру, содержание и назначение международных стандартов финансовой отчетности	представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международным	формулировать условия признания элементов в отчетности

	налоговые декларации		и стандартами	
--	----------------------	--	---------------	--

В результате изучения дисциплины студент должен:

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;
- структуру Комитета по международным стандартам финансовой отчетности и его функции;
- состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики;
- содержание и практическое применение основополагающих стандартов финансовой отчетности;
- содержание и практическое применение стандартов консолидации отчетности;
- отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСФО.

Уметь:

- использовать систему полученных знаний для оценки активов и обязательств в МСФО;
- по данным конкретных ситуаций уметь составлять формы финансовой отчетности по международным стандартам: отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале.

Владеть навыками:

- практическими навыками трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО;
 - формирования учетной политики по международным стандартам финансовой отчетности;
- способностью подготавливать финансовую отчетность по международным стандартам, необходимую для удовлетворения потребностей ее пользователей.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, всего 144 часа. По данной дисциплине студенты сдают экзамен.

4.1.1. Структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Семестр	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Форма контроля
			всего	лекции	ЛЗ	ПЗ	Контроль	СРС	
		Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО							
1	8	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	8	2		2	2	2	Опрос на занятии. Оценка выступлений
2	8	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	8	2		2	2	2	Опрос. Выполнение заданий.
		Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами							
3	8	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО	18	4		4	4	6	Опрос на практическом занятии. Выполнение домашнего задания. Контрольная работа
4	8	Раскрытие информации о финансовых результатах.	20	2		6	4	8	Опрос. Выполнение заданий.
5	8	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	24	2		8	6	8	Опрос. Выполнение заданий.
6	8	Учет сельскохозяйственной деятельности	22	2		6	6	8	Опрос. Выполнение заданий.
7	8	Прочее раскрытие информации	18	2		4	6	6	Опрос. Выполнение заданий.
8	8	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	26	4		8	6	8	Опрос. Выполнение заданий.
		Подготовка, сдача экзамена							
		Итого	144	20		40	36	48	Экзамен

4.1.2. Структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Форма контроля
			Всего	Лекции	ЛЗ	ПЗ	Контроль	СРС	
		Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО							
1	5	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	2,5	0,5				2	Опрос на практическом занятии. Выполнение домашнего задания. Контрольная работа
2	5	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	6,5	0,5				6	
		Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами							
3	5	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО.	20	1		1		18	Опрос на занятии. Выполнение домашнего задания. Контрольная работа
4	5	Раскрытие информации о финансовых результатах.	20	1		1		18	Опрос. Выполнение заданий.
5	5	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	20	1		1		18	Опрос. Выполнение заданий.
6	5	Учет сельскохозяйственной деятельности	20	1		1		18	Опрос. Выполнение заданий.
7	5	Прочее раскрытие информации	19			1		18	Опрос. Выполнение заданий.
8	5	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	27	1		1		25	Опрос. Выполнение заданий.
		Подготовка, сдача экзамена	9				9		
		Итого	144	6	-	6	9	123	Экзамен

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций по очной и заочной формам обучения

Разделы и темы дисциплины	Количество часов		Компетенции (вместо цифр – шифр и номер компетенции)				
	по очной форме обучения	по заочной форме обучения	ОК-2	ОПК-4	ПК-7	ПК-17	общее количество компетенций
Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО							
Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	8	3,5	+	+	+	+	4
Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	8	7,5	+	+	+	+	4
Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами							
Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО.	18	21	+	+	+	+	4
Раскрытие информации о финансовых результатах.	20	21	+	+	+	+	4
Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	24	21	+	+	+	+	4
Учет сельскохозяйственной деятельности	22	21	+	+	+	+	4
Прочее раскрытие информации	18	20	+	+	+	+	4
Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	26	29	+	+	+	+	4
Итого	144	144	x	x	x	x	32

4.3 Содержание разделов дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	
1.1. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО); состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы формирования, основные задачи КМСФО, порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус	<i>Знание:</i> значение и правовой статус МСФО в вопросах гармонизации бухгалтерского учёта в разных странах и России. <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях адаптации отечественного учёта к МСФО. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
1.2. Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Стандарт № 1 - «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложения, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики.	<i>Знание:</i> порядок формирования показателей финансовой отчетности по структуре МСФО. <i>Умения:</i> формирование финансовых отчетов по международным показателям и критериям, с учётом факторов результатов финансовой деятельности. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	
2.1. Учёт материальных и НМА в соответствии с МСФО. Методологические особенности учёта материальных и НМА по международным правилам. Стандарт № 2 - «Запасы»: ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Расходы, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Методы оценки. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стандарт № 16. «Основные средства»: основные вопросы учета основных средств. Условия признания недвижимости, зданий и оборудования как актива. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки основных средств. Различные методы начисления амортизации. Порядок учета выбытия недвижимости, зданий и оборудования. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Стандарт № 17 - «Учет аренды»: учёт аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17. Стандарт № 38 «Нематериальные активы»: учётные подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериального актива при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Стандарт № 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации	<i>Знание:</i> методологию учёта и формирования показателей финансовой отчётности по материальным и нематериальным объектам международного учёта. <i>Умения:</i> организация учётно-аналитического процесса материальных и нематериальных активов по международной методологии. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов. Стандарт № 40 - «Инвестиционная собственность». Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности.. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности. Стандарт № 11 - «Договоры подряда»: цель и область применения стандарта; виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды); состав затрат по подряду. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности.	
2.2. Раскрытие информации о финансовых результатах. Раскрытие информации о финансовых результатах в стандартах ФО. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение учетных оценок, ошибки»: критерии выбора и изменения учетной политики, а также в определении требований по раскрытию информации о влиянии учетных оценок и ошибок на отчетные данные. МСФО (IAS) 18 «Выручка»: определение момента признания выручки. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»: рассмотрение вопросов отражения в отчетности затрат по займам МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»: принципы расчета и представления прибыли на акцию и отражение в отчетности информации о прибыли, приходящейся на каждую акцию,	<i>Знание:</i> международные стандарты учёта и финансовой отчётности по финансовым результатам организаций. <i>Умения:</i> применять полученные сведения по формированию и раскрытию информации о финансовых результатах в практических ситуациях. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
позволяющая сравнивать результаты деятельности различных компаний за один и тот же отчетный период, а также одной и той же компании за различные отчетные периоды. МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность». МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: разъяснение порядка учета и отражения в финансовой отчетности компаний операций в иностранной валюте и зарубежных производств.	
2.3. Объединения бизнеса и консолидированная отчетность МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: порядок учета при объединении бизнеса (группы компаний). МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 (IAS) «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и МСФО 31 (IAS) «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»: вопросы, связанных с процессом консолидации.	<i>Знание:</i> международные правила учёта и формирования финансовой отчетности группы компаний по совместной деятельности. <i>Умения:</i> применять международные правила при объединении бизнеса в практических ситуациях. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
2.4. Прочее раскрытие информации. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 20, 32, 39, 30, 19, 26): процедуры внесения корректировок и раскрытия информации в связи с событиями после отчетной даты и порядок их отражения в финансовой отчетности; рассмотрение учета правительственных субсидий, а также раскрытие информации о правительственных субсидиях и других формах правительственной помощи; регламентирование раскрытия информации о финансовых инструментах, а также установка критерии их отнесения к категориям «долг» и «капитал»; регулирование порядка признания, списания, оценки и учёта хеджирования.	<i>Знание:</i> международные стандарты финансовой отчетности по прочей информации. <i>Умения:</i> корректировать и раскрывать прочую информацию деятельности компаний практических ситуациях. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
2.5. Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО Нормативно - правовые акты, регулирующие процесс трансформации	<i>Знание:</i> нормативное регулирование и значение перехода российской отчетности на МСФО. <i>Умения:</i> умение трансформировать

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
российской отчетности в соответствии с форматом МСФО. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям.	отечественные показатели бухгалтерских отчетов в соответствии с МСФО. <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.

4.4 Лабораторный практикум

Лабораторные занятия по очной и заочной формам обучения не предусмотрены.

4.5. Практические занятия (семинары)

4.5.1 Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие являются одной из форм изучения программного материала курса «Международные стандарты финансовой отчетности». Эта работа направлена на подготовку бакалавров по направлению подготовки Экономика, имеющих высокий уровень знаний о нормативном правовом регулировании в области бухгалтерского учета. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее следует изучать специальную литературу и источники, работать с таблицами, схемами, написать доклад, если студент получил такое задание. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в их работе, студент проходит школу работы над источниками и литературой, получает навыки самостоятельной работы над письменным и устным сообщением (докладом), учится участвовать в дискуссиях, отстаивать свою точку зрения, формулировать и аргументировать выводы. Форма практического занятия во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика практических занятий по очной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость
1	1	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	2
2	1	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	2
3	2	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО	4

4	2	Раскрытие информации о финансовых результатах.	6
5	2	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	8
6	2	Учет сельскохозяйственной деятельности	6
7	2	Прочее раскрытие информации	4
8	2	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	8
Итого			40

4.5.2 Методические рекомендации к практическим занятиям по заочной форме обучения

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено 3 практических занятия (6 час.), в рамках которых необходимо разобрать основные вопросы курса. В целях углубленного изучения дисциплины студентам предлагается выступить с докладом на одном из занятий по выбранной тематике в рамках тем учебного курса. Форма занятий во многом определяется его темой.

Тематика практических занятий по заочной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость
1	1	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	-
2	1	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	-
3	2	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО	1
4	2	Раскрытие информации о финансовых результатах	1
5	2	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	1
6	2	Учет сельскохозяйственной деятельности	1
7	2	Прочее раскрытие информации	1
8	2	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	1
Итого			6

4.6. СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ ЕЁ КОНТРОЛЯ

4.6.1 Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	2	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	2	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
3	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО.	6	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений

4	Раскрытие информации о финансовых результатах.	8	Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Опрос, оценка выступлений
5	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	8	Работа с нормативными документами и законодательной базой	Опрос, оценка выступлений
6	Учет сельскохозяйственной деятельности	8	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	Опрос, оценка выступлений
7	Прочее раскрытие информации	6	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	Опрос, оценка выступлений
8	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	8	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов.	Опрос, оценка выступлений
	Итого	48		

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	2	Работа с учебной литературой.	Опрос, оценка выступлений
2	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	6	Работа с учебной литературой.	Опрос, оценка выступлений
3	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО.	18	Работа с учебной литературой.	Опрос, оценка выступлений
4	Раскрытие информации о финансовых результатах.	18	Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Опрос, оценка выступлений
5	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	18	Работа с нормативными документами и законодательной базой	Опрос, оценка выступлений
6	Учет сельскохозяйственной деятельности	18	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	Опрос, оценка выступлений
7	Прочее раскрытие информации	18	Работа с учебной	Опрос,

			литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	оценка выступлений
8	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	25	Работа с учебной литературой.	Опрос, оценка выступлений
	Итого	123		

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	<i>Лекции 1-2 Практические занятия 1-2</i>	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17	<i>Вводная лекция с использованием видеоматериалов</i> <i>Развернутая беседа с обсуждением докладов</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
2.	Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	<i>Лекции 3-9 Практические занятия 3-20</i> <i>Самостоятельная работа</i>	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17	<i>Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций</i> <i>Дискуссия</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

5.1.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Л	Обсуждение материала в ходе мультимедийных презентаций.	2
	ПЗ	Ситуационный анализ (разбор конкретных ситуаций). Тренинги.	2
Итого:			4

5.1.2. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по заочной форме обучения

Курс	Вид занятия (Л, ПЗ)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
5	ПЗ	Ситуационный анализ (разбор конкретных ситуаций). Тренинги.	2
Итого:			2

Подробный порядок организации и проведения интерактивных форм занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», приведен в приложении 2 к рабочей программе.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Рабочей программой дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

<i>Компетенции</i>	<i>Код дисциплины</i>	<i>Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)</i>	<i>Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы</i>
ОК-2 способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического	Б1.Б.01	История	1
	Б1.Б.20	История экономических учений	1

развития общества для формирования гражданской позиции	Б1.В.ДВ.14.01	Бухгалтерская мысль и балансоведение	2
	Б1.В.ДВ.14.02	История бухгалтерского учета	2
	Б1.Б.23	Культурология	3
	Б1.В.07	Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	4
	Б1.В.09	Международные стандарты финансовой отчетности	5
ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Б1.Б.18	Маркетинг	1
	Б1.В.01	Бухгалтерский управленческий учет в агропромышленном комплексе	2,3
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	4
	Б2.В.05(П)	Производственная практика (технологическая практика)	4
	Б1.Б.17	Менеджмент	5
	Б1.В.07	Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	5
	Б1.В.15	Аудит	5,6
	Б1.В.09	Международные стандарты финансовой отчетности	7
ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или	Б1.В.16	Культура речи и деловое общение работников финансовой сферы	1
	Б1.В.ДВ.13.01	Региональная экономика	1
	Б1.В.ДВ.13.02	Регионалистика	1
	Б1.В.ДВ.14.01	Бухгалтерская мысль и балансоведение	2
	Б1.В.ДВ.14.02	История бухгалтерского учета	2
	Б1.Б.11	Макроэкономика	2,3

аналитический отчет	Б2.В.02(П)	Производственная практика (научно-исследовательская работа)	4
	Б1.В.ДВ.02.01	Экономическая политология	5
	Б1.В.ДВ.02.02	Экономическая социология	5
	Б1.В.ДВ.02.03	Психосаморегуляция обучающегося с ограниченными возможностями здоровья	5
	Б1.Б.14	Финансы	5,6
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	7
	Б2.В.05(П)	Производственная практика (технологическая практика)	7
	Б1.В.15	Аудит	8,9
	Б1.В.09	Международные стандарты финансовой отчетности	9
	Б1.В.14	Мировая экономика и международные экономические отношения	9
	Б1.В.ДВ.03.01	Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах	9
	Б1.В.ДВ.03.02	Контроллинг	9
	Б2.В.06(П)	Преддипломная практика	10
	Б1.В.06	Бухгалтерское дело	1
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	2,3
	Б1.В.17	Налоги и налогообложение	3
	Б1.В.12	Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе	4,5
	Б1.В.03	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	5
	Б1.В.ДВ.11.01	Бухгалтерский учет в коммерческих банках	5
	Б1.В.ДВ.11.02	Учет и операционная деятельность в кредитных организациях	5
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	6
	Б1.В.05	Автоматизация бухгалтерского учета	7
	Б1.В.ДВ.12.01	Учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянско-фермерских хозяйствах	7

	Б1.В.ДВ.12.02	Учет в бюджетных организациях	7
	Б1.В.08	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)	8
	Б1.В.09	Международные стандарты финансовой отчетности	8

* Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и последовательностью прохождения практик.

6.1.2 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» представлен в таблице:

№ п/ п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре
2	Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивания ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, выступлений на семинарах, индивидуальных домашних заданий (расчетных заданий). Тестирование проводится на четвертом и девятом практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 10 баллов. Максимальная оценка выполнения каждого практического занятия – 5 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме экзамена, включающие теоретические вопросы и практическое задание, и оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают экзамен по курсу.

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные			
Опрос (коллоквиум)	1	10	10,0
Тестирование письменное	2	10	20,0
Выступление на семинаре	1	10	10,0

(доклад+презентация)			
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	2	10	20
Итого	-	-	60,0
Дополнительные			
Выступление на семинаре (доклад)	2	5	10
Итого			10,0

Виды контроля и аттестации, формы оценочных средств

№ п/п	Семестр	Виды контроля и аттестации	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Оценочные средства	
				Форма	Кол-во вопросов в задании
1	8	входной контроль	Принципы подготовки и представления финансовой отчётности в соответствии с МСФО	Опрос	10
2	8	текущая аттестация		Контрольная работа №1	3
3	8	текущая аттестация	Состав и содержание финансовой отчётности в соответствии с МСФО	Опрос	15
4	8	текущая аттестация		Контрольная работа №2	3
5	8	текущая аттестация	Трансформация российской отчётности в соответствии с форматом МСФО	Тестирование	35

Общий балл студента по успеваемости складывается из следующих составляющих:

Контрольные и учебные мероприятия	Объем мероприятий, ед.	Норма за 1 мероприятие, баллов	Всего баллов
Учебные мероприятия			
1. Лекции	7	1	7
2. Практические занятия	11	1	11
Всего за посещаемость			18
Контрольные мероприятия			
1. Выступление на занятиях	11	2	22
2. Контрольная работа №1	1		10
3. Контрольная работа №2			10
4. Итоговое тестирование	1		24
5.Выполнение самост. работы	4	4	16
Общая сумма баллов			100

Оценка «зачтено», выставляется обучающемуся, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации. Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	отлично	зачтено
71 – 85	хорошо	

51 – 70	удовлетворительно	
50 и менее	неудовлетворительно	не зачтено

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
Семестр 8	Семинар 1	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 2	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 3	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 4	Текущий контроль	Тестирование письменное	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 5	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 6	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 7	Текущий контроль	Выступление на семинаре Письменное тестирование	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Семинар 8	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Экзамен	Промежуточная аттестация	Вопросы к экзамену	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17

Студент, набравший не менее 51 балла, не допускается к экзамену.

Набранным баллам соответствуют оценки. Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) может конвертироваться в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала
86 – 100	отлично
71 – 85	хорошо
51 – 70	удовлетворительно
50 и менее	неудовлетворительно

6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущий контроль

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов, презентация 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к экзамену. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Критерий оценки	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата

ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 10 баллов. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 20 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	2
Обоснованность и доказательность выводов в работе	2
Оригинальность, отсутствие заимствований	1
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	4
Итого	10

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» включает экзамен.

Экзамен как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к экзамену студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на экзамене – устный.

Экзаменационный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме. Поэтому вопросы к экзамену разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний
- вопросы для оценки понимания/умения.

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета. Вопросы теоретического курса оцениваются в 15 баллов максимум каждый. Вопрос на понимание/умение – максимум в 10 баллов. Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 51 балла.

Экзаменационный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме.

Блок вопросов к экзамену формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к экзамену разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Примерный перечень вопросов к экзамену ***Вопросы для оценки знаний теоретического курса***

1. Роль и значение стандартизации финансового учета в современных условиях. Уровни стандартизации.
2. Классификация систем учета. Модели учета.
3. Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Значение концептуальных основ. Цель составления и представления финансовой отчетности
5. Качественные характеристики учетной информации
6. Элементы финансовой отчетности и их оценка.
7. Общие требования к предоставлению финансовой отчетности.
8. Бухгалтерский баланс и методологические особенности его составления.
9. Отчет о прибылях и убытках
10. Отчет об изменениях в капитале
11. Отчет о движении денежных средств
12. Приложения к финансовой отчетности
13. Промежуточная отчетность
14. Понятие учетной политики. Выбор и применение учетной политики.
15. Изменения в учетной политике.
16. Понятие запасов и сфера применения МСФО 2. Классификация запасов
17. Оценка запасов. Способы расчета себестоимости запасов при их продаже
18. Раскрытие информации о запасах в отчетности.
19. Понятие основных средств и сфера применения МСФО 16.
20. Оценка при первоначальном признании основного средства.
21. Амортизация основных средств.
22. Выбытие основных средств.
23. Раскрытие информации об основных средствах.
24. Учет аренды
25. Понятие нематериальных активов и сфера применения МСФО 38.
26. Признание и первоначальная оценка нематериальных активов.
26. Амортизация нематериальных активов
27. Выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах.
28. Учет инвестиционной собственности
29. Учет курсовых разниц
30. Учет и отражение выручки
31. Налоги на прибыль
32. Прибыль на одну акцию
33. Объединение бизнеса и консолидированная отчетность.
34. Учет сельскохозяйственной деятельности.
35. Договоры подряда
36. Затраты по займам.
37. Прекращаемые операции.

38. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи.
39. Резервы, условные активы и обязательства.
40. Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО.

Вопросы на оценку понимания/умений

1. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
2. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
3. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности.
4. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
5. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
6. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.
7. Цель, статус и сфера действия документа «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности».
8. Основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.
9. Характеристика элементов финансовой отчетности.
10. Порядок представления и структура финансовой отчетности, составленной по МФСО
11. Сравнение положений стандарта № 1 «Представление финансовой отчетности» с положениями ПБУ 1/2008 и ПБУ 4/99.
12. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности, составленной по МФСО.
13. Отчетность о движении денежных средств об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
14. Сравнение стандарта № 7 «Отчет о движении денежных средств» с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.
15. Цель, область применения и содержание стандарта № 14 - «Сегментная отчетность».
16. Сравнение стандарта № 14 «Сегментная отчетность» с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
17. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов, себестоимость товарно-материальных запасов.
18. Методы оценки МПЗ и понятие чистой стоимости реализации в соответствии с МФСО 2 «Запасы».
19. Сравнение российского стандарта ПБУ «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО № 2.
20. Понятие нематериальных активов, их оценка, амортизация и обесценение в соответствии со стандартом 38 «Нематериальные активы».
21. Сравнение основных положений стандарта 38 «Нематериальные активы» с ПБУ 14/2008.
22. Главные вопросы учета основных средств: условия признания недвижимости, методы оценки, проведение переоценки, методы начисления амортизации, порядок учета выбытия.
23. Сравнение стандарта №16 с национальным стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
24. Стандарт № 17 - «Учет аренды»: область применения, сущность основных понятий, виды аренды и особенности их учета, учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой.
25. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.
26. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в соответствии с МФСО.

26. Признание резервов, оценка резервов и их использование в соответствии с требованиями МФСО.
27. Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике в соответствии с МФСО №8.
28. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике в соответствии с МФСО №8.
29. Стандарт № 18 - «Выручка»: понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки, условия ее признания.
30. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России.
31. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2010.
32. Различия в учете операции в иностранной валюте российских стандартов и МФСО.
33. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО №23.
34. Понятие прекращаемой операции, условия и характер раскрытия в соответствии с МФСО.
35. Стандарт № 33 - «Прибыль в расчете на акцию»: расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции.
36. Порядок учета налога на прибыль по МФСО № 12.
37. Стандарт № 15 - «Информация, отражающая влияние изменения цен»: причины и сложности внедрения данного стандарта.
38. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики: российские нормативы в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО №№ 29 и 15.
39. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности о связанных сторонах в соответствии с МФСО 24 с ПБУ 11/2008.
40. Стандарт № 22. - «Объединение компаний»: назначение стандарта, трактовка понятий, учет объединения, раскрытие информации в финансовой отчетности.
41. Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании: сравнение положений стандарта № 27 с российской практикой составления сводной отчетности.
42. Стандарт № 28 «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия».
43. Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях: сравнение положений МСФО № 31 с российской практикой учета совместной деятельности.
44. Понятие инвестиционной собственности, собственности, занимаемой владельцем, их оценка, поправки к стандартам 8, 12, 16, 17, 32, 34, 36 в связи с введением стандарта № 40.
45. Учет и отражение в финансовой отчетности, составленной по МФСО, событий, происходящих после даты составления баланса.
46. Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»: сравнение положений МСФО № 20 с ПБУ 13/2008.
47. Порядок учета и оценки финансовых инструментов в соответствии с МФСО №32.
48. Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений.
49. Стандарт № 19 - «Вознаграждения работникам»: назначение и сфера действия данного стандарта.
50. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №№ 19 и 26.
51. Учет в сельском хозяйстве: особенности признания государственных субсидий в сельском хозяйстве.
52. Характеристика различных моделей трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.

Образцы тестовых заданий

1. Какая из нижеперечисленных инвестиций является деривативом:
 - а) варрант на покупку акций
 - б) акция, котирующаяся на рынке
 - в) облигация государственного займа
2. Какая из нижеперечисленных инвестиций не является деривативом:
 - а) варрант
 - б) акция
 - в) опцион
3. Что из нижеперечисленного является критерием производного финансового инструмента:
 - а) инструмент является финансовым
 - б) расчеты по инструменту осуществляются ценными бумагами
 - в) расчеты по инструменту осуществляются в будущем
4. Что из нижеперечисленного не является критерием производного финансового инструмента:
 - а) инструмент является финансовым
 - б) стоимость инструмента подвержена изменениям
 - в) расчеты по инструменту осуществляются в будущем
5. К долевым инструментам может относиться:
 - а) только производный финансовый инструмент
 - б) только непроизводный финансовый инструмент
 - в) как производный, так и непроизводный финансовый инструмент
6. Признаком долевого инструмента является:
 - а) обмен фиксированного количества инструментов на переменное количество денежных средств
 - б) обмен фиксированного количества инструментов на фиксированное количество денежных средств
 - в) обмен переменного количества инструментов на фиксированное количество денежных средств
7. Долевой инструмент - это любой договор,
 - а) в соответствии с которым у одной стороны возникают обязательства, а у другой активы
 - б) подтверждающий право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств
 - в) в соответствии с которым одна сторона передаёт другой стороне оговоренную сумму в оговоренный срок в расчёте на получение отложенных выгод в будущем, представленных в форме денежных средств

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Сем ест р	Количество экземпляров
						в библиотеке
1	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник	Миславская Н.А., Поленова С.Н.	Дашков и К, 2014.372 с. - ISBN 978-5-394-01245-7 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394012457.html	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	Электронный ресурс
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). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_594a424e8384d9.09639346 . - ISBN 978-5-16-105922-7. - Текст : электронный. - URL: https://new.znanium.com/catalog/product/996147	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	Электронный ресурс

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семе- стр	Количество экземпляров
						в библиотеке
1	Международные стандарты финансовой отчетности	под ред. В.Г. Гетьмана	Москва : ИНФРА-М, 2019. — 624 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой	8	https://znanium.com/catalog/product/996147

				отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами		
2	Международные стандарты финансовой отчетности	А. С. Алисенов	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 404 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	https://urait.ru/bcode/450402
3	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	Ю.А. Бабаев, А.М. Петров	Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	https://znanium.com/catalog/product/983170
4	Международные стандарты финансовой отчетности	Ю. Ю. Газизьянова, Т. В. Шумилина, Т. Г. Лазарева	Самара : СамГАУ, 2020. — 153 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными	8	https://e.lanbook.com/book/147168

				стандартами		
5	Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами	М. И. Литвиненко	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 168 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	https://urait.ru/bcode/453844
6	Международные стандарты финансовой отчетности	Л. Б. Трофимова	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 242 с.	Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	8	https://urait.ru/bcode/449936

7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение

Программное обеспечение: Офисные программы: Microsoft Office 2007; Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013, Microsoft Visual Studio 2008-2015, по программе MS DreamSpark MS Project Professional 2016, по программе MS DreamSpark, MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark, MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSpark MS Windows, 7 pro 8 pro 10 pro, AutoCAD, Irbis, My Test, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http://www.r21.nalog.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Справочно-правовые системы	

Гарант	http://www.garant.ru
Консультант плюс	http://www.consultant.ru
Главбух	http://www.1gl.ru
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля, задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний и формирования умений представлены в приложении 3.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лаборатория 31б, оснащенная лабораторным оборудованием. Доска классная (1 шт.), стол компьютерный (15 шт.), стол компьютерный для преподавателя (1 шт.), стул офисный ISO (15 шт.), компьютер Intel G3260 3.3GHz 3M/iH81/4Gb/500Gb/450W/ Kb/Ms/Mon 18.5" (15 шт.), проектор BENQ MX 507 черный (1 шт.), экран Lumien Eco Picture LEP-100102 (1 шт.), интернет камера Logitech HD Pro Webcam C920 (2 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.). ОС Windows 8. Microsoft Office Standard 2013. 1С:Бухгалтерия 8. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. НашСад10.4. ЗАО «ДиКомп». Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird, офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC.

Учебная аудитория 56а для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Доска классная (1 шт.), стол ученический (13 шт.), стул ученический (26 шт.), стол 1 тумбовый (1 шт.), стул п/м (1 шт.), демонстрационное оборудование (проектор Toshiba TLP-X2000 (1 шт.), моноблок Acer (1 шт.), экран стационарный (1 шт.) и учебно-наглядные пособия.

Лаборатория 34б, оснащенная лабораторным оборудованием. Белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), стол компьютерный темный (14 шт.), стол 2-х тумбовый (2 шт.), стул п/м (1 шт.), стул п/м на металлокаркасе черный (23 шт.), стул "полумягкий «Изо» (зел.) (1 шт.), шкаф книжный с полками (1 шт.), компьютер с ПО и с монитором LG AMD ATHLON II X2 (12 шт.), монитор Acer AL 1716FS 17 TFT (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.), экран с электроприводом СЕНА EcMaster Electric 180*180 (1 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.). ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird, офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC.

Учебная аудитория 46б для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Доска классная (1 шт.), стол ученический 3-х местный со скамейкой (29 шт.), кафедра лектора (1

шт.), стол ученический (1 шт.), стул ученический (1 шт.), демонстрационное оборудование (проектор Acer (1 шт.), моноблок Acer (1 шт.), экран стационарный (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия.

Помещение для самостоятельной работы (ауд. 236): Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.) Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

Помещение для самостоятельной работы (ауд. 42а): Столы (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

Помещение для самостоятельной работы (ауд. 123): Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.) SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC.

Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

[illegible]

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ»

В соответствии с требованиями ФГОС ВО и рекомендациями ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины разработан «Фонд оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности», являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса настоящей дисциплины.

Этот фонд включает:

а) паспорт фонда оценочных средств;

б) фонд текущего контроля:

- комплекты вопросов для устного опроса, перечень примерных тем докладов и критерии оценивания;
- комплект вопросов к опросу (коллоквиуму) и критерии оценивания;
- комплект тестовых заданий и критерии оценивания;
- комплект индивидуальных домашних заданий и критерии оценивания;
- темы рефератов и критерии оценивания.

Формы текущего контроля предназначены для оценивания уровня сформированности компетенций на определенных этапах обучения.

в) фонд промежуточной аттестации:

- вопросы к экзамену и критерии оценивания;

Фонд оценочных средств является единым для всех профилей подготовки.

В Фонде оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлены оценочные средства сформированные рабочей программой компетенций.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Форма контроля	ОК-2	ОПК-4	ПК-7	ПК-17
Формы текущего контроля				
Опрос (коллоквиум)	+	+	+	+
Контрольная работа	+	+	+	+
Тестирование письменное	+	+	+	+
Выступление на семинаре	+	+	+	+
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	+	+	+	+

Реферат	+	+	+	+
Экзамен	+	+	+	+

Объекты контроля и объекты оценивания

Номер/ индекс Компе тенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОК-2	способен анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции	о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран	анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне	методологией экономического исследования
ОПК-4	способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	о системе международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании	выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности	навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности
ПК-7	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	способы применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки	проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету	Методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности
ПК-17	способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	структуру, содержание и назначение международных стандартов финансовой отчетности	представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международным и стандартами	формулировать условия признания элементов в отчетности

Состав фондов оценочных средств по формам контроля:

Форма контроля	Наполнение	ОФ
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ		
Выступление на семинаре	Комплекты вопросов для устного опроса Перечень примерных тем докладов Критерии оценки	10 5
Опрос (коллоквиум)	Перечень вопросов, выносимых на опрос (коллоквиум) критерии оценки	10
Тестирование письменное	Комплекты тестов критерии оценки	20
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	Задания, обязательные для выполнения Дополнительные задания критерии оценки	15 5
Реферат	Комплект примерных тем реферата критерии оценки	5
Экзамен	Вопросы к экзамену	30

Распределение баллов в соответствии с балльно-рейтинговой системой по формам текущего контроля

Для очной формы обучения (на один семестр)

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные			
Опрос (коллоквиум)	1	10	10,0
Тестирование письменное	2	10	20,0
Выступление на семинаре (доклад)	2	5	10,0
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	2	7,5	15
Итого	-	-	55,0
Дополнительные			
Выступление на семинаре (доклад)	1	5	5
Дополнительные индивидуальные домашние задания	1	5	5
Реферат	1	5	5
ИТОГО			70

2. ПЛАН-ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ ЗАНЯТИЙ НА ВЕСЬ СРОК ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ»

Для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
Семестр 8	Тема 1	Текущий контроль	Выступление на семинаре, реферате	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 2	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 3	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 4	Текущий контроль	Тестирование письменное	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 5	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 6	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 7	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17
	Тема 8	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ИСПОЛЪЗУЕМЫЕ В ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

3.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «МСФО» проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к экзамену. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения

студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на экзамен в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования минимума для допуска к экзамену в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на семинаре;
- опрос (коллоквиум);
- тестирование письменное;
- индивидуальные домашние задания.

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- дополнительные индивидуальные домашние задания;
- реферат с презентацией
- дополнительное выступление на семинаре.

3.1.1. Выступление на семинаре

3.1.1.1. Пояснительная записка

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, реферат, с элементами эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации финансовых отношений. Вторая часть является не обязательной и решение о подготовке доклада или проблемного вопроса для обсуждения студентом принимается самостоятельно.

Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы докладов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17.

Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.1.1.2. Вопросы к семинарским занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству семинаров, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути финансовых отношений.

Раздел 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО); состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы формирования, основные задачи КМСФО, порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус, состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО.

Раздел 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам, расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, налогам на прибыль; условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прибыли на акцию, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ(ФО); система стандартов GAAP, основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP; перспективы унификации этих двух систем.

3.1.1.3. Примерные темы рефератов

Выступление с рефератом на семинаре является дополнительным видом работ для формирования повышенного уровня освоения компетенций и предполагает самостоятельный подбор студентом темы для доклада по согласованию с преподавателем, либо выбор из предложенных тем. Выступление с докладом может осуществляться с применением или без применения презентаций. Регламент выступления – 5-7 минут.

Темы рефератов

	Стандарты	Название МСФО
1.	IAS 1	Представление финансовой отчетности
1.	IAS 2	Запасы
2.	IAS 7	Отчеты о движении денежных средств
3.	IAS 8	Учетная политика, изменения в учетной политике и фундаментальные ошибки
4.	IAS 10	События после отчетной даты
5.	IAS 11	Договоры подряда
6.	IAS 12	Налоги на прибыль
7.	IAS 14	Сегментная отчетность
8.	IAS 16	Основные средства
9.	IAS 17	Аренда
10.	IAS 18	Выручка
11.	IAS 19	Вознаграждения работникам
12.	IAS 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
13.	IAS 21	Влияние изменений валютных курсов
14.	IAS 23	Затраты по займам
15.	IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
16.	IAS 26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)
17.	IAS 27	Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании
18.	IAS 28	Учет инвестиций в ассоциированные компании
19.	IAS 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

20.	IAS 31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности
21.	IAS 32	Финансовые инструменты: признание и оценка
22.	IAS 33	Прибыль на акцию
23.	IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность
24.	IAS 36	Обесценение активов
25.	IAS 37	Резервы, условные обязательства и условные факты
26.	IAS 38	Нематериальные активы
27.	IAS 39	Финансовые инструменты: признание и оценка
28.	IAS 40	Инвестиционная собственность
29.	IAS 41	Сельское хозяйство
30.	IFRS 1	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности
31.	IFRS 2	Платеж, основанный на акциях
32.	IFRS 3	Объединение бизнеса
33.	IFRS 4	Договоры страхования
34.	IFRS 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность
35.	IFRS 6	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
36.	IFRS 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации
37.	IFRS 8	Операционные сегменты
38.	IFRS 9	Финансовые инструменты
39.	IFRS 10	Консолидированная финансовая отчетность
40.	IFRS 11	Совместная деятельность
41.	IFRS 12	Раскрытие информации об участии в других предприятиях
42.	IFRS 13	Оценка справедливой стоимости

3.1.1.4. Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	1
Полное раскрытие проблемы	1
Наличие собственной точки зрения	1
Наличие презентации	1,5
Наличие ответов на вопросы аудитории	1
Логичность и последовательность изложения	1
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	1
Итого	7,5

3.1.2. Опрос (коллоквиум)

3.1.2.1. Пояснительная записка

Опрос (коллоквиум) по дисциплине «МСФО» используется в качестве формы контроля для проведения контрольной точки. Коллоквиум предполагает проведение «мини-экзамена» по результатам изучения раздела дисциплины.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17.

Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;

- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.1.2.2. Перечень вопросов, выносимых на опрос

1. Роль и значение Международных стандартов учета и финансовой отчетности (МСФО)
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности
- 3. Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО**
 - 3.1. Общие требования к предоставлению финансовой отчетности.
 - 3.2. Требования по структуре и содержанию финансовой отчетности.
 - 1.1 Бухгалтерский баланс и методологические особенности его составления.
 - 1.2 Отчет о прибылях и убытках
 - 1.3 Отчет об изменениях в капитале
 - 1.4 Отчет о движении денежных средств
 - 1.5 Приложения к финансовой отчетности
 - 3.3. Промежуточная отчетность
- 4. Учетная политика. Изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки**
 1. Понятие учетной политики. Выбор и применение учетной политики.
 2. Изменения в учетной политике.
 3. Изменения и ошибки в бухгалтерских расчетах
- 5. Учет запасов**
 1. Понятие запасов и сфера применения МСФО 2.
 2. Классификация запасов.
 3. Оценка запасов.
 4. Способы расчета себестоимости запасов при их продаже
 5. Раскрытие информации о запасах в отчетности.
- 6. Учет основных средств.**
 1. Понятие основных средств и сфера применения МСФО 16.
 2. Оценка при первоначальном признании основного средства.
 3. Амортизация основных средств.
 4. Выбытие основных средств.
 5. Раскрытие информации об основных средствах.
 6. Учет аренды
 7. Договор подряда
- 7. Учет нематериальных активов.**
 1. Понятие нематериальных активов и сфера применения МСФО 38.
 2. Признание и первоначальная оценка нематериальных активов.
 3. Амортизация нематериальных активов
 4. Выбытие нематериальных активов.
 5. Раскрытие информации о нематериальных активах.
- 8. Учет инвестиционной собственности.**
 1. Понятие и признание инвестиционной собственности.
 2. Перевод активов в категорию и из категории инвестиционной собственности.
 3. Раскрытие информации об инвестиционной собственности в финансовой отчетности.
 4. Обесценение активов
- 9. Учет курсовых разниц**
 1. Понятие функциональной валюты и валюты отчетности.
 2. Отражение операций в иностранной валюте.
 3. Раскрытие информации в отчетности
- 10. Раскрытие информации о финансовых результатах.**
 1. Учет и отражение выручки
 2. Налоги на прибыль
 3. Прибыль на одну акцию

4 Учет государственных субсидий

11. Объединения бизнеса и консолидированная отчетность

1. Сфера применения МСФО 3
2. Метод учета объединений бизнеса.
3. Оценка затрат на приобретение.
4. Отражение объединения бизнеса в отчетности.

12. Учет сельскохозяйственной деятельности

1. Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции.
2. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции.
3. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности.
4. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности.

13. Прочее раскрытие информации в финансовой отчетности

1. События хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты.
2. Резервы, условные обязательства и условные активы.
3. Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности.
4. Вознаграждения работникам.
5. Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения.
6. Сегментная отчетность
7. Внеоборотные активы предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.
8. Затраты по займам
9. Раскрытие информации о связанных сторонах
10. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
11. Совместная деятельность

3.1.2.3. Критерии оценивания

Результаты проведения контрольной точки отражаются в промежуточной ведомости. Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к экзамену. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

3.1.3. Тестирование письменное

3.1.3.1. Пояснительная записка

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17.

Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.1.3.2. База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «МСФО» как контрольный срез знаний два раза в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме.

- 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. При составлении отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО организации должны классифицировать затраты:

а) по методу характера затрат

б) по методу функции затрат

в) по любому из методов на альтернативной основе

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

а) краткосрочный

б) долгосрочный

в) в зависимости от учетной политики

34. 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

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

а) бессрочное

б) долгосрочное

в) краткосрочное

36. МСФО для составления отчета о совокупном доходе предусматривает:

а) один формат представления

б) два формата представления

в) три формата представления

г) четыре формата представления

37. 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

38. 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)

39. 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

40. 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

41. 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

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

а) только прямым

б) только косвенным

в) прямым или косвенным

43. 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

44. «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

45. 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.

46. 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.

47. 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.

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

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) не классифицируются.

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

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;

в) не классифицируются.

50. Какая информация отражается в отчете о совокупном доходе?

а) информация о запасах;

б) выручка;

в) торговая кредиторская задолженность.

51. Какая информация не отражается в отчете о совокупном доходе?

а) выручка;

б) информации о компонентах прочего совокупного дохода;

в) информация о денежных потоках.

52. 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.

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

а) финансовые активы и обязательства;

б) торговая дебиторская задолженность;

в) затраты на финансирование.

54. 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.

55. 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.

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

а) амортизация, заработная плата;

б) расходы на рекламу;

в) административные расходы.

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

а) амортизация, заработная плата;

б) расходы на рекламу;

в) административные расходы.

58. 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.

59. 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

60. 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.

61. 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.

62. 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.

63. 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.

64. 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.

65. 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.

66. 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.

3.1.3.3. Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

3.1.4. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

3.1.4.1. Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17.

Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.1.4.2. Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания разделены на 2 части – обязательные для выполнения, являющиеся этапом формирования допуска студента к экзамену; и дополнительные задания, выполняемые студентом в целях формирования повышенного уровня освоения компетенций, а также в том случае, если в течение семестра студент не смог набрать количество баллов, необходимое для допуска. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение 2 обязательных домашних заданий в семестре.

Обязательные задания

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 2012 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:

(а) 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.).

Дополнительные задания

Задание 1

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	D.Здание
5.Собственный капитал	Е.Задолженность по ипотечному кредиту
	Г. Депозиты на срок 3 месяца
	Г. Выпущенные акции
	Н. Задолженность перед бюджетом по уплате налогов

Задание 2

Требуется показать, как будут отражены объект «Фабрика» и операции, связанные с реклассификацией, в отчетности компании «Аванта» на 31 декабря 2012 года.

Компания «Аванта» приняла решение закрыть одну из своих производственных площадок. В декабре 2012 года руководство решило отремонтировать здание фабрики и сдавать помещения в аренду как офисные. На 31 декабря 2012 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.

Правильный ответ – в.

Используемый в производственном процессе объект недвижимости переходит в категорию инвестиционной собственности. До реклассификации учет объекта «Фабрика» регламентировался МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а с даты реклассификации — МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество». Согласно пункту 61 МСФО (IAS) 40, компания должна учитывать возникающую на дату реклассификации разницу между балансовой стоимостью недвижимости по МСФО (IAS) 16 и ее справедливой стоимостью так же, как переоценку в соответствии с МСФО (IAS) 16.

В результате реклассификации возникает дооценка в сумме 6 млн долл. США (12 млн — (18 млн — 12 млн)). Данная величина должна быть отражена в составе резерва переоценки (в составе капитала).

Задание 3

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 2012 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 2013 году были закрыты три крупных контракта, и компания «Девелопер» решила начать торговую деятельность в освободившихся торговых центрах. По итогам 2013 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	2013	2012
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

Правильный ответ – 1.

Отчетность компании должна корректно отражать результаты ее деятельности. Для сопоставимости данных учетная политика должна последовательно применяться от периода к периоду. Кроме того, МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» устанавливает, что применение новой учетной политики к таким событиям и операциям, которые не происходили ранее или были несущественными, не трактуется как изменение учетной политики.

Компания «Девелопер» начала новый вид деятельности в 2013 году, что должно быть отражено в отчетности отдельной строкой в разделе «Выручка». В 2012 году компания также получила выручку от торговых операций, но ее величина была несущественной и может быть отражена как прочий доход.

3.1.4.3. Критерии оценивания.

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 3,5 балла. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 7 баллов. За выполнение дополнительных заданий, состоящих из одной части – 3,5 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	0,3
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	0,5
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,2
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	<i>5</i>

3.1.5. Реферат

3.1.5.1. Пояснительная записка

Реферат как форма оценочного средства помогает оценить уровень творческих и

аналитических способностей студента. Кроме того, выполнение реферата предполагает высказывание личной точки зрения автора, не претендующей на однозначное решение поставленной проблемы.

Объектом данной формы контроля выступает компетенция: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17. Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.1.5.2. Примерные темы рефератов

Темы рефератов являются примерными, то есть выбор проблемы студентом может осуществляться самостоятельно, либо на основании рекомендаций преподавателя.

	Стандарты	Название МСФО
1. .	IAS 1	Представление финансовой отчетности
2.	IAS 2	Запасы
3.	IAS 7	Отчеты о движении денежных средств
4.	IAS 8	Учетная политика, изменения в учетной политике и фундаментальные ошибки
5.	IAS 10	События после отчетной даты
6.	IAS 11	Договоры подряда
7.	IAS 12	Налоги на прибыль
8.	IAS 14	Сегментная отчетность

9.	IAS 16	Основные средства
10.	IAS 17	Аренда
11.	IAS 18	Выручка
12.	IAS 19	Вознаграждения работникам
13.	IAS 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
14.	IAS 21	Влияние изменений валютных курсов
15.	IAS 23	Затраты по займам
16.	IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
17.	IAS 26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)
18.	IAS 27	Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании
19.	IAS 28	Учет инвестиций в ассоциированные компании
20.	IAS 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
21.	IAS 31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности
22.	IAS 32	Финансовые инструменты: признание и оценка
23.	IAS 33	Прибыль на акцию
24.	IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность
25.	IAS 36	Обесценение активов
26.	IAS 37	Резервы, условные обязательства и условные факты
27.	IAS 38	Нематериальные активы
28.	IAS 39	Финансовые инструменты: признание и оценка
29.	IAS 40	Инвестиционная собственность
30.	IAS 41	Сельское хозяйство
31.	IFRS 1	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности
32.	IFRS 2	Платеж, основанный на акциях
33.	IFRS 3	Объединение бизнеса
34.	IFRS 4	Договоры страхования
35.	IFRS 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность
36.	IFRS 6	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
37.	IFRS 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации
38.	IFRS 8	Операционные сегменты
39.	IFRS 9	Финансовые инструменты
40.	IFRS 10	Консолидированная финансовая отчетность
41.	IFRS 11	Совместная деятельность
42.	IFRS 12	Раскрытие информации об участии в других предприятиях
43.	IFRS 13	Оценка справедливой стоимости

3.1.5.3. Критерии оценивания

Оцениваются рефераты максимум в 10 баллов, которые формируют премиальные баллы студента за дополнительные виды работ, либо баллы, необходимые для получения допуска к экзамену. Реферат оценивается в соответствии со следующими критериями:

Критерий	Балл
Соответствие содержания заявленной теме	2
Логичность и последовательность изложения	1
Наличие собственной точки зрения	2
Обоснованность выводов, наличие примеров и пояснений	2
Использование в работе финансовой, неупрощенной терминологии	1
Презентационный материал	2
<i>Итого</i>	<i>10</i>

3.2. Формы промежуточного контроля

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «МСФО».

Промежуточная аттестация по дисциплине «МСФО» включает экзамен.

3.2.1. Экзамен

3.2.2.1. Пояснительная записка

Экзамен как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к экзамену студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 55 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на экзамене – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОК-2, ОПК-4, ПК-7, ПК-17.

Объектами оценивания являются:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;

- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;

- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;

- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

3.2.2.2. Вопросы к экзамену

Экзаменационный билет включает 2 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме.

Блок вопросов к экзамену формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к экзамену разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Роль и значение стандартизации финансового учета в современных условиях. Уровни стандартизации.
2. Классификация систем учета. Модели учета.
3. Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Значение концептуальных основ. Цель составления и представления финансовой отчетности
5. Качественные характеристики учетной информации
6. Элементы финансовой отчетности и их оценка.
7. Общие требования к предоставлению финансовой отчетности.
8. Бухгалтерский баланс и методологические особенности его составления.
9. Отчет о прибылях и убытках
10. Отчет об изменениях в капитале
11. Отчет о движении денежных средств
12. Приложения к финансовой отчетности
13. Промежуточная отчетность
14. Понятие учетной политики. Выбор и применение учетной политики.
15. Изменения в учетной политике.
16. Понятие запасов и сфера применения МСФО 2. Классификация запасов
17. Оценка запасов. Способы расчета себестоимости запасов при их продаже
18. Раскрытие информации о запасах в отчетности.
19. Понятие основных средств и сфера применения МСФО 16.
20. Оценка при первоначальном признании основного средства.

21. Амортизация основных средств.
22. Выбытие основных средств.
23. Раскрытие информации об основных средствах.
24. Учет аренды
25. Понятие нематериальных активов и сфера применения МСФО 38. 26. Признание и первоначальная оценка нематериальных активов.
26. Амортизация нематериальных активов
27. Выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах.
28. Учет инвестиционной собственности
29. Учет курсовых разниц
30. Учет и отражение выручки
31. Налоги на прибыль
32. Прибыль на одну акцию
33. Объединение бизнеса и консолидированная отчетность.
34. Учет сельскохозяйственной деятельности.
35. Договоры подряда
36. Затраты по займам.
37. Прекращаемые операции.
38. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи.
39. Резервы, условные активы и обязательства.
40. Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО.

3.2.2.3. Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ И ПРОВЕДЕНИЮ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Интерактивное занятие предполагает как индивидуальную подготовительную работу студента, так и коллективную работу на практическом занятии или семинаре. Содержание интерактивных занятий по основным разделам дисциплины устанавливается в рабочей программе.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых студент изучает материал).

Задачами интерактивных форм обучения являются:

- пробуждение у обучающихся интереса;
- эффективное усвоение учебного материала;
- самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
- установление взаимодействия между студентами, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
- формирование у обучающихся мнения и отношения;
- формирование жизненных и профессиональных навыков;
- выход на уровень осознанной компетентности студента.

Проведение интерактивных занятий направлено на освоение всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности». В рамках осваиваемых компетенций студенты приобретают следующие знания, умения и навыки:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

1. УЧЕБНЫЙ ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Учебным планом дисциплины для студентов очной формы обучения предусмотрено 4 (1 лекционное, 1 практическое) часа интерактивных занятий.

Тема	Вид занятия	Кол-во часов
Тема 1. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	Проблемная лекция	2
Тема 2. Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	Учебная дискуссия Деловая игра	2
Итого		4

Учебным планом дисциплины для студентов заочной формы обучения предусмотрено 2 часа практических интерактивных занятий.

Тема	Вид занятия	Кол-во часов
Тема 2. Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	Учебная дискуссия, деловая игра	2
Итого		2

2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Интерактивный («Inter» - это взаимный, «act» - действовать) – означает взаимодействовать, находиться в режиме беседы, диалога с кем-либо. Другими словами, в отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на доминирование активности студентов в процессе обучения. Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых студент изучает материал).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. **Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дает знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Другими словами, интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие между студентом и преподавателем, между самими студентами.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа.
- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Интерактивное обучение позволяет решать одновременно несколько задач, главной из которых является развитие коммуникативных умений и навыков. Данное обучение помогает установлению эмоциональных контактов между учащимися, обеспечивает воспитательную задачу, поскольку приучает работать в команде, прислушиваться к мнению своих товарищей, обеспечивает высокую мотивацию, прочность знаний, творчество и фантазию, коммуникабельность, активную жизненную позицию, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность. Использование интерактивных форм в процессе обучения, как показывает практика, снимает нервную нагрузку обучающихся, дает возможность менять формы их деятельности, переключать внимание на узловые вопросы темы занятий.

В учебной дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» используются следующие виды интерактивных занятий:

- проблемная лекция;
- круглый стол;
- учебная дискуссия;
- деловая игра.

Проблемная лекция. Активность проблемной лекции заключается в том, что преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает слушателей в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, они самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен был сообщить в качестве новых знаний. При этом преподаватель, используя определенные методические приемы включения слушателей в общение, как бы вынуждает. «подталкивает» их к поиску правильного решения проблемы. На проблемной лекции слушатель находится в социально активной позиции, особенно когда она идет в форме живого диалога. Он высказывает свою позицию, задает вопросы, находит ответы и представляет их на суд всей аудитории. Когда аудитория привыкает работать в диалогических позициях, усилия педагога окупаются сторицей – начинается совместное творчество. Если традиционная лекция не позволяет установить сразу наличие обратной связи между аудиторией и педагогом, то диалогические формы взаимодействия со слушателями позволяют контролировать такую связь.

Лекция становится проблемной в том случае, когда в ней реализуется принцип проблемности, а именно:

- дидактическая обработка содержания учебного курса до лекции, когда преподаватель разрабатывает систему познавательных задач – учебных проблем, отражающих основное содержание учебного предмета;
- развёртывание этого содержания непосредственно на лекции, то есть построение лекции как диалогического общения преподавателя со студентами.

Диалогическое общение – диалог преподавателя со студентами по ходу лекции на тех этапах, где это целесообразно, либо внутренний диалог (самостоятельное мышление), что наиболее типично для лекции проблемного характера. Во внутреннем диалоге студенты вместе с преподавателем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с преподавателем или же обсуждения с другими студентами, а также на семинаре.

Диалогическое общение – необходимое условие для развития мышления студентов, поскольку по способу своего возникновения мышление диалогично. Для диалогического общения преподавателя со студентами необходимы следующие условия:

- преподаватель входит в контакт со студентами как собеседник, пришедший на лекцию «поделиться» с ними своим личным опытом;

- преподаватель не только признаёт право студентов на собственное суждение, но и заинтересован в нём;

- новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета преподавателя, учёного или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;

- материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, её содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;

- общение со студентами строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать их соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же преподавателем;

- преподаватель строит вопросы к вводимому материалу и стимулирует студентов к самостоятельному поиску ответов на них по ходу лекции.

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Важной задачей при организации «круглого стола» является:

- обсуждение в ходе дискуссии одной-двух проблемных, острых ситуаций по данной теме;

- иллюстрация мнений, положений с использованием различных наглядных материалов (схемы, диаграммы, графики, аудио-, видеозаписи, фото-, кинодокументы);

- тщательная подготовка основных выступающих (не ограничиваться докладами, обзорами, а высказывать свое мнение, доказательства, аргументы).

При проведении «круглого стола» необходимо учитывать некоторые особенности:

а) нужно, чтобы он был действительно круглым, т.е. процесс коммуникации, общения, происходил «глаза в глаза». Принцип «круглого стола» (не случайно он принят на переговорах), т.е. расположение участников лицом друг к другу, а не в затылок, как на обычном занятии, в целом приводит к возрастанию активности, увеличению числа высказываний, возможности личного включения каждого учащегося в обсуждение, повышает мотивацию учащихся, включает невербальные средства общения, такие как мимика, жесты, эмоциональные проявления.

б) преподаватель также располагался в общем кругу, как равноправный член группы, что создает менее формальную обстановку по сравнению с общепринятой, где он сидит отдельно от студентов они обращены к нему лицом. В классическом варианте участники адресуют свои высказывания преимущественно ему, а не друг другу. А если преподаватель сидит среди студентов, обращения членов группы друг к другу становятся более частыми и менее скованными, это также способствует формированию благоприятной обстановки для дискуссии и развития взаимопонимания между преподавателем и студентами.

«Круглый стол» целесообразно организовать следующим образом:

1) Преподавателем формулируются (рекомендуется привлекать и самих студентов)

вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;

2) Вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;

3) Для освещения специфических вопросов могут быть приглашены специалисты (юрист, социолог, психолог, экономист);

4) В ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности.

Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

Дискуссия (от лат. discussio — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

Во время дискуссии студенты могут либо дополнять друг друга, либо противостоять один другому. В первом случае проявляются черты диалога, а во втором дискуссия приобретает характер спора.

Роль организатора «круглого стола» сводится к следующему:

- заранее подготовить вопросы, которые можно было бы ставить на обсуждение по выводу дискуссии, чтобы не дать ей погаснуть;
- не допускать ухода за рамки обсуждаемой проблемы;
- обеспечить широкое вовлечение в разговор как можно большего количества студентов, а лучше — всех;
- не оставлять без внимания ни одного неверного суждения, но не давать сразу же правильный ответ; к этому следует подключать учащихся, своевременно организуя их критическую оценку;
- не торопиться самому отвечать на вопросы, касающиеся материала дискуссии: такие вопросы следует переадресовывать аудитории;
- следить за тем, чтобы объектом критики являлось мнение, а не участник, выразивший его.
- сравнивать разные точки зрения, вовлекая учащихся в коллективный анализ и обсуждение, помнить слова К.Д. Ушинского о том, что в основе познания всегда лежит сравнение.

Эффективность проведения дискуссии зависит от таких факторов, как:

- подготовка (информированность и компетентность) студента по предложенной проблеме;
- семантическое единообразие (все термины, дефиниции, понятия и т.д. должны быть одинаково поняты всеми учащимися);
- корректность поведения участников;
- умение преподавателя проводить дискуссию.

Основная часть дискуссии обычно предполагает ситуацию сопоставления, конфронтации и даже конфликта идей, который в случае, неумелого руководства дискуссией может перерасти в конфликт личностей. Завершающим этапом дискуссии является выработка определенных единых или компромиссных мнений, позиций, решений. На этом этапе осуществляется контролирующая функция занятия.

Деловая игра — средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности. Существует много названий и разновидностей деловых

игр, которые могут отличаться методикой проведения и поставленными целями: дидактические и управленческие игры, ролевые игры, проблемно-ориентированные, организационно-деятельностные игры и др.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «мозгового штурма»), так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

Проблемно-ориентированная деловая игра проводится обычно не более 3-х дней. Она позволяет сгенерировать решение множества проблем и наметить пути их решения, запустить механизм реализации стратегических целей. Деловая игра особенно эффективна при компетентностно-ориентированном образовательном процессе.

Специфика обучающих возможностей деловой игры как метода активного обучения состоит в следующем:

- процесс обучения максимально приближен к реальной практической деятельности руководителей и специалистов. Это достигается путем использования в деловых играх моделей реальных социально-экономических отношений.

- метод деловых игр представляет собой не что иное, как специально организованную деятельность по активизации полученных теоретических знаний, переводу их в деятельностный контекст. То, что в традиционных методах обучения «отдается на откуп» каждому учащемуся без учета его готовности и способности осуществить требуемое преобразование, в деловой игре приобретает статус метода. Происходит не механическое накопление информации, а деятельностное распрямление какой-то сферы человеческой реальности.

Условия проведения деловых игр:

- проигрывать реальные события;
- приводимые факты должны быть интересными, «живыми»;
- ситуации должны быть проблемными;
- обеспечение соответствия выбранной игровой методики учебным целям и уровню подготовленности участников;
- проверка пригодности аудитории для занятия;
- использование адекватных характеру игры способов фиксации ее процесса поведения игроков;
- определение способов анализа игрового процесса, оценка действий игроков с помощью системы критериев;
- оптимизация требований к участникам;
- структурирование игры во времени, обеспечение примерного соблюдения ее временного регламента, продолжительности пауз, завершении этапов и всего процесса игры;
- формирование игровой группы;
- руководство игрой, контроль за ее процессом;
- подведение итогов и оценка результатов.

Пример правил деловой игры:

- работа по изучению, анализу и обсуждению заданий в командах осуществляется в соответствии с предложенной схемой сотрудничества.

- выступление должно содержать анализ и обобщение. Ответы на предложенные вопросы должны быть аргументированными и отражать практическую значимость рассматриваемой проблемы.

- после выступления любым участником могут быть заданы вопросы на уточнение или развитие проблемы. Вопросы должны быть краткими и четкими.

- ответы на вопросы должны быть строго по существу, обоснованными и лаконичными.

- при необходимости развития и уточнения проблемы любым участником игры могут

быть внесены предложения и дополнения. Они должны быть корректны и доброжелательны.

Пример прав и обязанностей участников:

1) Преподаватель:

- инструктирует участников деловой игры по методике ее проведения;
- организует формирование команд, экспертов;
- руководит ходом деловой игры в соответствии с дидактическими целями и правилами деловой игры;
- вносит в учебную деятельность оперативные изменения, задает вопросы, возражает и при необходимости комментирует содержание выступлений;
- вникает в работу экспертов, участвует в подведении итогов. Способствует научному обобщению результатов;
- организует подведение итогов.

2) Экспертная группа:

- оценивает деятельность участников деловой игры в соответствии с разработанными критериями;
- дорабатывает в ходе деловой игры заранее подготовленные критерии оценки деятельности команд;
- готовит заключение по оценке деятельности команд, обсуждают его с преподавателем;
- выступает с результатами оценки деятельности команд;
- распределяет по согласованию с преподавателем места между командами.

3) Участники игры:

- выполняют задания и обсуждают проблемы в соответствии со схемой сотрудничества в командах;
- доброжелательно выслушивают мнения;
- готовят вопросы, дополнения;
- строго соблюдают регламент;
- активно участвуют в выступлении.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности

1. Проблемная лекция на предмет значения международных стандартов учета и финансовой отчетности в современных условиях.

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы применения действующих международных стандартов учета в деятельности организаций:

- современные модели учета;
- необходимость составления отчетности в соответствии со стандартами МСФО;
- соответствие российских стандартов учета с МСФО;
- отражения хозяйственных операций по учетным разделам;

Тема 2. Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1. Учебная дискуссия по вопросу состава и порядка предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

При подготовке к дискуссии студенты предварительно изучают материалы, отражающие опыт и действующие стандарты учета:

Стандарт № 1 - «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложения, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики.

Стандарт № 34. «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

Стандарт № 7 - «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Стандарт № 14 - «Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату.

На сайте Минфина РФ <http://minfin.ru/ru/accounting/> можно детально ознакомиться с данными стандартами.

Исследование предложенных материалов позволяет студентам получить общее представление о формировании финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Студентам необходимо выявить и систематизировать основные сходства и различия при составлении российской отчетности и отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

2. Деловая игра по вопросам составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО по основным формам. Для проведения деловой игры студенты должны быть ознакомлены с основными видами стандартов IAS 1, 7, 34,14 и IFRS 1 со спецификой бухгалтерского учета активов, капитала и обязательств организации и составом годовой отчетности.

Деловая игра проводится в два этапа:

1. на первом этапе студенты формулируют в рамках рабочих групп по условию задачи направления решения проблемной ситуации по составлению основных форм отчетности. Хозяйственные операции обсуждаются и оцениваются с точки зрения включения в состав отчетности. Каждая группа должна отстаивать действенность предложенных ею действий и расчетов.

2. На втором этапе добавляются дополнительные условия для составления бухгалтерского баланса. Требуется пересмотреть возможность включения статей в состав активов или пассивов бухгалтерского баланса.

Обсуждается реалистичность статей активов и обязательств, представляются расчеты и формируется отчетность.

Поскольку деловая игра проводится в рамках двух академических часов, предварительное задание студенты получают до ее проведения.

Тема 3. Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО

1. *Проблемная лекция на предмет методологии проведения учета материальных и нематериальных активов в соответствии со стандартами МСФО.*

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы применению действующих российских стандартов учета (ПБУ) и МСФО по разделам:

- товарно-материальные ценности;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- инвестиционная собственность;
- финансовые вложения.

2. *Круглый стол по вопросам учета материальных и нематериальных активов в организации в соответствии с МСФО.*

Вопросы, выносимые на обсуждение по учетным разделам:

- товарно-материальные ценности;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- инвестиционная собственность;
- финансовые вложения.

Для проведения круглого стола студенты предварительно в рамках лекционного занятия знакомятся с основной методикой учета материальных и нематериальных активов.

Круглый стол позволяет студентам закрепить пройденный материал, а также высказать свое суждение о современной методике международного учета материальных ценностей в организации. Для этого студенты предварительно знакомятся с стандартами учета:

Стандарт № 2 - «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Расходы, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Методы оценки: ФИФО, средневзвешенной стоимости, ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности.

Стандарт № 16. «Основные средства». Главные вопросы учета основных средств. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование»; «стоимость»; «справедливая рыночная стоимость»; «балансовая стоимость»; «сумма возмещения» и др. Условия признания недвижимости, зданий и оборудования как актива. Первоначальная оценка недвижимости, зданий и оборудования (при покупке, самоздании, обмене). Учет последующих затрат. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки основных средств (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности

активов. Порядок • учета выбытия недвижимости, зданий и оборудования. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах.

Стандарт № 17 - «Учет аренды». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Стандарт № 38 «Нематериальные активы». Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериального актива при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию.

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Стандарт № 40 - «Инвестиционная собственность». Понятие инвестиционной собственности, собственности, занимаемой владельцем. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности.

Стандарт № 11 - «Договоры подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности.

Стандарты можно изучить на сайте Минфина РФ - <http://minfin.ru>.

Тема 6. Учет сельскохозяйственной деятельности

Проблемная лекция на предмет методологии проведения аудиторских проверок внутренних расчетных операций в соответствии с действующим законодательством РФ и стандартами аудита.

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы применения действующего международного стандарта учета № 41 - «Учет в сельском хозяйстве» в направлении:

- сфера действия стандарта;
- оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции;
- учет сельскохозяйственных угодий;
- особенности признания государственных субсидий в сельском хозяйстве.

Тема 8. Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО

Круглый стол по общим вопросам трансформации российской отчетности в соответствии с форматом МСФО.

Вопросы, выносимые на обсуждение:

- нормативно - правовые акты, регулирующие процесс трансформации российской отчетности в соответствии с форматом МСФО.
- факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО.
- проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.
- понятие трансформации отчетности в формат МСФО.
- различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.
- порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям.
- параллельный учет и порядок его ведения.

Для участия в обсуждении темы круглого стола студенты должны быть ознакомлены с методикой трансформации российской отчетности в соответствии с форматом МСФО.

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ НА ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЯХ

Каждая форма интерактивного занятия нацелена на формирование у студентов навыков коллективной работы, а также навыков формулирования собственных выводов и суждений относительно проблемного вопроса. Вместе с тем, формы проведения предусмотренных занятий различаются, поэтому критерии оценивания устанавливаются отдельно для каждой формы занятий. Максимальный балл за участие в круглом столе, учебной дискуссии или деловой игре для студентов очной формы обучения – 2 балла.

Критерии оценивания работы студента на круглом столе

Критерий	ДО	ЗО
Студент выступает с проблемным вопросом	0,7	0,7
Высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы оппонентов	0,8	0,9
Демонстрирует предварительную информационную готовность к обсуждению	0,3	0,6
Грамотно и четко формулирует вопросы к выступающему	0,2	0,5
Итоговый максимальный балл	2,0	2,5

Критерии оценивания работы студента в учебной дискуссии

Критерий	ДО	ЗО
Демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления	2,0	2,5
Понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер	1,0	1,5
Принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков	0,6	1,0
Не принимает участия в обсуждении	0	0

Критерии оценивания работы студента в деловой игре

Критерий	Балл
Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения; демонстрирует слабую информационную готовность	0,5
Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусматривает систематическую самостоятельную работу студентов над материалами; развитие навыков самоконтроля, способствующих интенсификации учебного процесса. Изучение лекционного материала по конспекту лекций должно сопровождаться изучением рекомендуемой литературы, основной и дополнительной. Основной целью организации самостоятельной работы студентов является систематизация и активизация знаний, полученных ими на лекциях и в процессе подготовки к практическим (семинарским) занятиям.

Основными задачами самостоятельных внеаудиторных занятий являются:

- закрепление, углубление, расширение и систематизация занятий;
- формирование профессиональных умений и навыков;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению дисциплины;
- развитие самостоятельности мышления;
- формирование уверенности в своих силах, волевых черт характера, способности к самоорганизации;
- овладение технологическим учебным инструментом.

Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы.

Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Самостоятельный контроль знаний студентами позволяет сформировать следующие компетенции:

ОК-2

- знание о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS), американских базовых учетных принципов (US GAAP) и других стран;
- умение анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- владение методологией экономического исследования.

ОПК-4

- знание системы международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения, нормативном их регулировании;
- умение выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности;
- владение навыками использования НПА в работе с международными стандартами финансовой отчетности.

ПК-7

- знание способов применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки;
- умение проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету;
- владение методикой и порядком применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности.

ПК-17

- знание структуры, содержания и назначения международных стандартов финансовой отчетности;
- умение представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами;
- владение формулировать условия признания элементов в отчетности.

1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Состав и порядок предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Опрос
3	Учет материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО.	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов	Оценка выступлений
4	Раскрытие информации о финансовых результатах.	Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору	Оценка выступлений
5	Объединения бизнеса и консолидированная отчетность	Работа с нормативными документами и законодательной базой	Проверка заданий
6	Учет сельскохозяйственной деятельности	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	Проверка заданий
7	Прочее раскрытие информации	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой	Проверка заданий
8	Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов.	Оценка выступлений

2. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

2.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным, должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

Очень важен и другой момент. Не пытайтесь выступить экспромтом или полуэкспромтом, не отступайте в момент выступления слишком далеко от подготовительного текста.

Выбирая тему, следует внимательно просмотреть список и выбрать несколько наиболее интересных и предпочтительных для вас тем.

Доклад пишите аккуратно, без помарок, чтобы вы могли быстро воспользоваться текстом при необходимости.

Отвечайте на вопросы конкретно, логично, по теме, с выводами и обобщением, проявляя собственное отношение к проблеме.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Тематика докладов зависит от специфики темы и выдается индивидуально преподавателем.

2.2. Подготовка реферата

Реферат (от лат. *refere* ‘сообщаю’) – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Это самостоятельная научно – исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на неё. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носить проблемно – тематический характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и студент.

Прежде чем выбрать тему для реферата, автору необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко её изучить.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы:

Не беритесь за тему, которую вам навязывают, когда к ней, что называется, не лежит душа. В большинстве случаев хорошо получается только та работа, к которой испытываешь интерес. Предпочтительно, чтобы окончательная формулировка темы была чёткой и достаточно краткой. В ней не должно быть длинных, придаточных предложений. Хорошо, если в названии будет указан ракурс вашего подхода к теме. Не считайте, что тема должна полностью определять все содержание и строение дисциплины. Как правило, в процессе написания выявляются новые нюансы вопроса, порой возникают довольно продуктивные отвлечения от основной темы, и сама формулировка проблемы часто конкретизируется и немного меняется.

Подбор источников по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8 – 10 различных источников)

Студенты самостоятельно подбирают литературу, необходимую при написания реферата. Для этого вы должны научиться работать с каталогами. Составление библиографии.

Разработка плана реферата

Структура реферата должна быть следующей:

1. Титульный лист
2. Содержание (в нём последовательно излагаются названия пунктов реферата, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяется её значимость и актуальность, указывается цель задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).
4. Основная часть (каждый раздел её, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из её сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть предоставлены таблицы, графики, схемы).
5. Заключение (подводятся итоги или даётся обобщённый вывод по теме реферата, предлагаются рекомендации).
6. Список использованных источников.

Под рубрикацией текста понимается его членение на логически самостоятельные составные части.

Если введение и заключение обычно бывают цельными, то основная часть, в свою очередь, подвергается более дробной рубрикации на главы и параграфы. Она осуществляется посредством нумерации и заголовков.

Каждый заголовок должен строго соответствовать содержанию следующего за ним текста.

Название глав и параграфов не следует делать ни слишком многословными, длинными, ни чересчур краткими. Длинные заголовки, занимающие несколько строк, выглядят громоздкими и с трудом воспринимаются. Тем более, что названия глав и параграфов набираются более крупными буквами. Слишком краткое название теряет всякую конкретность и воспринимается как общее. В заголовок не следует включать узкоспециальные термины, сокращения, аббревиатуру, формулы.

Помимо выделения частей текста, имеющих названия и номера, существует более дробная рубрикация без использования номеров и названий. Это деление текста на абзацы, то есть периодическое логически обусловленное отделение фрагментов написанного друг от друга с отступом вправо в начале первой строчки фрагмента. Абзацы позволяют сделать излагаемые мысли более рельефными, облегчают восприятие текста при чтении и его осмысление.

Желательно, чтобы объём абзацев был средним. Редкость отступов делает текст монотонным, а чрезмерная частота мешает сосредоточиться читателю на мысли автора.

Между абзацами непременно должна существовать логическая связь, объединяющая их в цельное повествование.

Стилистика текста

Очень важно не только то, как вы раскроете тему, но и язык, стиль, общая манера подачи содержания.

Научный текст красив, когда он максимально точен и лаконичен. Используемые в нём средства выражения, прежде всего, должны отличаться точностью, смысловой ясностью. Ключевые слова научного текста – это не просто слова, а понятия. Когда вы пишете, пользуйтесь понятийным аппаратом, то есть установленной системой терминов, значение и смысл которых должен быть для вас не расплывчатым, а чётким и ясным. Необходимость следить за тем, чтобы значение используемых терминов соответствовало принятому в данной дисциплине употреблению.

В тексте не должно быть многословия, смыслового дублирования, тавтологий. Его не стоит загромождать витиеватыми канцелярскими оборотами, ненужными повторами. Никогда не употребляйте слов и терминов, точное значение которых вам не известно.

Цитаты и ссылки

Необходимым элементом написания работы является цитирование. Цитаты в умеренных количествах украшают текст и создают впечатление основательности: вы подкрепляете и иллюстрируете свои мысли высказываниями авторитетных учёных, выдержками из документов и т. д. Однако цитирование тоже требует определённых навыков, поскольку на цитируемый источник надо грамотно оформить ссылку. Отсутствие ссылки представляет собой нарушение авторских прав, а неправильно оформленная ссылка рассматривается как серьёзная ошибка. Умение правильно, с соблюдением чувства меры, к месту цитировать источник – один из самых необходимых навыков при выполнении рефератов и докладов, т. к. обилие цитат может произвести впечатление несамостоятельности всей работы в целом.

Наиболее распространённая форма цитаты – прямая.

Например: «Язык, - отмечал А. П. Чехов, - должен быть прост и изящен».

Если вы цитируете источник, обязательно нужно на него сослаться. В студенческих работах обычно это делается с помощью внутритекстовых сносок.

Оформление текста

Реферат должен быть отпечатан на компьютере. Текст реферата должен быть отпечатан на бумаге стандартом А4 с оставлением полей по стандарту: верхнее и нижнее поля по 2,0 см., слева - 3 см., справа – 1 см.

Заглавия (название глав, параграфов) следует печатать жирным шрифтом (14), текст – обычным шрифтом (14) и интервалом между строк 1,5.

В тексте должны быть четко выделены абзацы. В абзаце отступление красной строки должно составлять 1,25 см., т. е. 5 знаков (печатается с 6-го знака).

Работа должна иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы ставится внизу страницы по центру без точки на конце.

Нумерация страниц документа (включая страницы, занятые иллюстрациями и таблицами) и приложений, входящих в состав этого документа, должна быть сквозной, первой страницей является титульный лист.

На втором листе документа помещают содержание, включающее номера и наименование разделов и подразделов с указанием номеров листов (страниц). Слово «Содержание» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) с прописной буквы. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего документа (части) и обозначаться арабскими цифрами без точки, записанными с абзацевого отступа. Раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Разделы и подразделы должны иметь заголовки, кратко и четко отражающие содержание разделов и подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов по слогам в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Объем реферата может колебаться в пределах 5 – 15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в её объем.

Реферат должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Тематика рефератов

	Стандарты	Название МСФО
1.	IAS 1	Представление финансовой отчетности
43.	IAS 2	Запасы
44.	IAS 7	Отчеты о движении денежных средств
45.	IAS 8	Учетная политика, изменения в учетной политике и фундаментальные ошибки
46.	IAS 10	События после отчетной даты
47.	IAS 11	Договоры подряда
48.	IAS 12	Налоги на прибыль
49.	IAS 14	Сегментная отчетность
50.	IAS 16	Основные средства
51.	IAS 17	Аренда
52.	IAS 18	Выручка
53.	IAS 19	Вознаграждения работникам
54.	IAS 20	Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
55.	IAS 21	Влияние изменений валютных курсов
56.	IAS 23	Затраты по займам
57.	IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах
58.	IAS 26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)
59.	IAS 27	Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании
60.	IAS 28	Учет инвестиций в ассоциированные компании
61.	IAS 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
62.	IAS 31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности
63.	IAS 32	Финансовые инструменты: признание и оценка
64.	IAS 33	Прибыль на акцию
65.	IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность
66.	IAS 36	Обесценение активов
67.	IAS 37	Резервы, условные обязательства и условные факты
68.	IAS 38	Нематериальные активы
69.	IAS 39	Финансовые инструменты: признание и оценка
70.	IAS 40	Инвестиционная собственность
71.	IAS 41	Сельское хозяйство
72.	IFRS 1	Первое применение международных стандартов финансовой отчетности
73.	IFRS 2	Платеж, основанный на акциях

74.	IFRS 3	Объединение бизнеса
75.	IFRS 4	Договоры страхования
76.	IFRS 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность
77.	IFRS 6	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
78.	IFRS 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации
79.	IFRS 8	Операционные сегменты
80.	IFRS 9	Финансовые инструменты
81.	IFRS 10	Консолидированная финансовая отчетность
82.	IFRS 11	Совместная деятельность
83.	IFRS 12	Раскрытие информации об участии в других предприятиях
84.	IFRS 13	Оценка справедливой стоимости

2. Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задание 1

На конец периода (31 октября 200х г.) компания ТТТ имеет следующие остатки по счетам.

Наименование счета	Сумма остатка, долл.
Денежные средства (Cash)	30,200
Счета к получению (Accounts Receivable)	5,400
Автомобиль для доставки своей продукции (Delivery Truck)	20,000
Инструменты (Tools)	3,500
Счета к оплате (Accounts Payable)	4,100

На капитал компании в течение отчетного месяца повлияли следующие операции:

1. Инвестиции владельца компании в ценные бумаги другой компании -1500 долл.
2. Изъятия финансовых вложений (безвозмездная передача части финансовых активов другой компании). -500 долл
3. Доходы по контракту (Contract revenue). – 20000 долл.
4. Расходы по выплате заработной платы (Salaries expenses). – 3000 долл.
5. Расходы по аренде (Rent expenses). – 1900 долл
6. Расходы на топливо (Fuel expenses).- 3700 долл.

Подготовьте: баланс; одноступенчатый отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях в собственном капитале, если известно, что за отчетный период на предприятии не было прочих доходов и расходов.

Задание 2

Ниже приведены отдельные операции компании "Олимп" за отчетный период.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, долл.
1.	Продано здание за денежные средства	1 500 000

2.	Получена прибыль от продажи здания	300 000
3.	Выпущены привилегированные акции за денежные средства	5 000 000
4.	Выплачены дивиденды на привилегированные акции	400 000
5.	Облигации конвертированы в обыкновенные акции	2 000 000
6.	Приобретено оборудование за денежные средства	500 000
7.	Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций	300 000

Определить объемы чистых денежных средств от инвестиционной и от финансовой деятельности компании "Олимп" за отчетный период.

Задание 3

Корпорация МММ оценивает ТМЗ по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Определите стоимость ТМЗ.

Количество единиц	Себестоимость единицы	Предполагаемая цена реализации единицы	Предпродажные затраты на единицу	Стоимость ТМЗ
201	2,30	2,60	0,50	
203	3,40	3,80	0,80	
207	4,00	4,70	0,30	
306	4,50	4,30	0,2	

Задание 4. Определить остаточную стоимость основных средств

Условия задания: Остатки по счетам компании на 30 сентября 2008 г составили:

Основные средства	\$000 216,740	\$000
Амортизация основных средств на 01.10.07		50,740

Основные средства:

Стоимость	Земля 12,000	Здания 80,000	Завод 124,740	Всего 216,740
Амортизация на 1.10.07	0	16,000	34,740	50,740
Переоценка на 1.10.07	20,000	100,000		

Срок полезной службы зданий 50 лет (с нулевой ликвидационной стоимостью), осталось до выбытия 40 лет. Руководство желает включить стоимость переоценки в финансовую отчетность компании за год, закончившийся 30.09.08. Завод амортизируется по ставке 15% по методу уменьшаемого остатка.

Задание 5. Ваша компания заключила договор на поставку покупателю 150 баррелей нефти по цене \$30 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$40 (справедливая стоимость составляет \$40). В это же время Вы приобретаете 150 баррелей нефти по указанной цене. Произведите переоценку запасов по чистой цене продажи и отразите финансовый результат.

Задание 6. Вы приобретаете 200 баррелей нефти по цене \$60 за баррель в рамках спекулятивной операции.

В конце отчетного периода цена снижается до \$45 за баррель, и нефть не удается продать. Произведите переоценку запасов по чистой цене продажи и отразите финансовый результат.

Задание 7. Денежные средства получены и включены в расчет налогооблагаемой прибыли в году 1, в бухгалтерском учете прибыль распределяется между годами 1, 2 и 3.

	Год 1	Год 2	Год 3
Прибыль	2000	2000	2000
Расходы по налогу (ставка 24%)	-1440	0	0
Чистая прибыль	560	2000	2000

Рассчитайте отложенные налоги.

Задание 8. Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или акционерному капиталу, обозначьте каждую статью соответствующим кодом:

Актив - А;

Обязательства - О;

Акционерный капитал - АК.

Фонды (резервы)	
Краткосрочные займы	
Инвестиции в ассоциированные компании	
Прочие финансовые активы	
Основные средства	
Деловая репутация (гудвилл)	
Производственные лицензии	
Денежные средства и их эквиваленты	
Кредиторская задолженность	
Накопленная прибыль / (убытки)	
Средства меньшинства	
Займы, включающие выплату процентов	
Отложенные налоги	
Пенсионные обязательства	
Выпущенный капитал	

Задание 9. Ниже приведены отдельные операции компании "Олимп" за отчетный период.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, долл.
1.	Продано здание за денежные средства	1 500 000
2.	Получена прибыль от продажи здания	300 000
3.	Выпущены привилегированные акции за денежные средства	5 000 000
4.	Выплачены дивиденды на привилегированные акции	400 000
5.	Облигации конвертированы в обыкновенные акции	2 000 000
6.	Приобретено оборудование за денежные средства	500 000
7.	Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций	300 000

Определить объемы чистых денежных средств от инвестиционной и от финансовой деятельности компании "Олимп" за отчетный период.

3. Задания для самостоятельного контроля знаний

Тема Состав и порядок представления финансовой отчетности

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Полный перечень финансовой отчетности включает:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) отчет руководства;
- 6) примечания.

2. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

1. раскрытия информации о принятой учетной политике;
2. пояснений;
3. представления объяснительной записки;
4. ничем из вышеперечисленного.

3. Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:

1. требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
2. информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;
3. создается актив по отложенному налогу.

4. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

1. 6 месяцев;
2. 1 года;
3. обозримого будущего.

5. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

1. июня;
2. декабря;
3. октября, ноября и декабря.

6. В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:

1. кредиторская задолженность поставщику;
2. дебиторская задолженность;
3. резерв.

7. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:

1. сопоставимость показателей за различные периоды;
2. отсутствие изменений в учетной политике;
3. отсутствие новых МСФО.

8. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

1. в составе выручки;
2. двумя отдельными статьями;
3. свернуто, отдельной статьей.

9. Возмещение резервов следует отражать:

1. в качестве актива в бухгалтерском балансе;
2. в уменьшение расходов на формирование резерва в отчете о прибылях и убытках;
3. отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

10. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:

1. с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
2. в целом в порядке изменения ликвидности;
3. или 1, или 2.

11. Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:

1. краткосрочное обязательство;
2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

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

1. краткосрочное обязательство;
2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

13. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

1. краткосрочное;
2. долгосрочное;
3. условное

14. Учетные оценки необходимы для определения:

1. возмещаемой величины по классам основных средств;
2. влияния обесценения на оценку запасов;
3. резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;
4. долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам;
5. дебиторской задолженности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

15. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:

1. учетных оценок;
2. учетной политики;
3. перспективного применения.

16. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:

1. изменения учетной оценки;
2. учетной политики;
3. искажений отчетности.

17. Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

18. Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

19. Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходим:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. перспективное применение.

20. При изменениях учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:

1. только того года, когда было осуществлено изменение;
2. за все отчетные периоды;
3. только за следующий период.

21. Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:

1. бухгалтерский баланс на начало этого периода;

2. бухгалтерский баланс на конец этого периода;
3. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

22. Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:

1. вам следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;
2. ваша отчетность не будет соответствовать МСФО;
3. вам следует его игнорировать.

23. Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:

1. период, в котором была проведена первоначальная оценка;
2. все предыдущие отчетные периоды;
3. текущий период и будущие периоды;
4. только будущие периоды.

24. При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:

1. только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
2. за самый ранний период, когда это возможно;
3. только за будущие периоды.

25. Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:

1. изменение учетной оценки;
2. исправление ошибки;
3. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности.

26. Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:

1. фактически понесенных затрат;
2. 2%;
3. 2%, если только не было изменений в течение конкретного года.

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности?
2. Какие компоненты составляют финансовую отчетность?
3. В чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной?
4. Каким образом определяется форма финансовой отчетности?
5. Какие действия следует предпринять в случае изменения отчетной даты?
6. Каким образом можно проанализировать информацию содержащуюся в основных формах финансовой отчетности?
7. В чем назначение учетной политики?
8. Какие разделы включаются в учетную политику?
9. В чем назначение отчетности по сегментам?
10. Какую информационную нагрузку несет сегментная отчетность?
11. Что положено в основу выбора отчетного сегмента?

12. Чем отличается первичный формат отчетного сегмента от вторичного?

13. Почему необходимо отдельно отражать в отчетности операции по прекращаемой деятельности?

Тема «Учет материальных и нематериальных активов»

ЗАПАСЫ

27. Запасы определяются:

- 1) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
- 2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
- 3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

28. Чистая стоимость продажи определяется как:

- 1) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
- 2) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

29. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

- 1) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.
- 2) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

30. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

- 1) Чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен.
- 2) Справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

31. Налоги и импортные пошлины являются примерами:

- 1) Затрат по обработке
- 2) Затрат по приобретению
- 3) 2 и 3
- 4) Не подходит ни один из вариантов

32. В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:

- 1) Относятся на все производственные единицы без распределения между ними.
- 2) Относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.

33. Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:

- 1) Затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы.
- 2) Затраты по приобретению и обработке.
- 3) Чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов.
- 4) 1 и 3

34. Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:

1. Общее падение рыночной цены, физическое повреждение товаров и их моральное устаревание.
2. Дополнительные затраты, необходимые для завершения изготовления изделия.
3. Снижение производственных расходов.
4. только 1 и 2

35. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:

1. Справедливой стоимости
2. Чистой стоимости продажи

ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

36. Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:

1. Может быть обменен между связанными сторонами.
2. Может быть реализован в качестве утильсырья.
3. Может быть обменен осведомленными независимыми сторонами, заинтересованными в совершении сделки.

37. Инвестиционной собственностью может быть:

1. Земля.
 1. Здание.
 2. Часть здания.
 3. Земля и здание вместе.
 4. Все вышеперечисленное.

38. Инвестиционная собственность может учитываться у:

1. Владельца.
2. Арендодателя, в рамках финансовой аренды.
3. Арендатора, в рамках финансовой аренды.
4. 1 и 3

39. Не сдаваемые в аренду средства:

1. Могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.
2. Не могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.
3. Иногда могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.

40. Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:

1. Все арендованные средства в рамках операционной аренды классифицируются в качестве инвестиционной собственности.

2. Вся инвестиционная собственность будет учитываться по справедливой стоимости.
 3. Амортизация не будет начисляться.
41. Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:
1. Инвестиционной собственности.
 2. В качестве средств, используемых для собственных нужд.
 3. Каждая часть должна учитываться отдельно.
42. Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:
1. Средства должны классифицироваться в качестве не сдаваемых в аренду, а не в качестве инвестиционной собственности.
 2. Средства должны классифицироваться в качестве инвестиционной собственности, а не в качестве используемых для собственных нужд.
 3. Оплата за услуги должна капитализироваться.
43. Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:
1. Капитализируются.
 2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.
 3. Учитываются как отложенные расходы.
44. Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:
1. Затрат на основные средства.
 2. Затрат по займам.
 3. Ремонта и технического обслуживания.
45. Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:
1. По справедливой стоимости.
 2. По текущей стоимости минимальных арендных платежей.
 3. По наибольшей величине из 1 и 2.
 4. По наименьшей величине из 1 и 2.
46. В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:
1. Используется стоимость переданного актива.
 2. Используется ликвидационная стоимость.
 3. Актив не может капитализироваться.
47. Справедливая стоимость включает:
1. Специальные финансовые условия.
 2. Операционные издержки, возникающие при продаже.
 3. И 1 и 2.
 4. Ни 1 ни 2.
48. Справедливая стоимость включает:

1. дополнительную стоимость, полученную в результате создания портфеля инвестиционной собственности;
2. количественную оценку эффекта синергии (объединения) объектов инвестиционной собственности и других активов;
3. юридические права или правовые ограничения, связанные с конкретным владельцем инвестиционной собственности;
4. налоговые льготы или налоговое бремя, связанные с конкретным владельцем инвестиционной собственности.
5. Все из 1-4.
6. Ничего из 1-4.

49. При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:

1. Фактической стоимости.
2. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.
3. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

50. Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:

1. Переводятся в запасы.
2. Продолжают классифицироваться как инвестиционная собственность.
3. Переводятся в состав средств, используемых для собственных нужд.

51. Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:

1. Не влияют на балансовую стоимость активов.
2. Должны сопровождаться переоценкой активов на дату перевода.
3. Запрещены.

52. При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:

1. По первоначальной стоимости.
2. По справедливой стоимости на дату изменения способа эксплуатации.
3. По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

53. При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:

1. Признается в отчете о прибылях и убытках.
2. Дисконтируется до текущей стоимости.
3. Признается в качестве условного обязательства.
4. Списывается в течение всего срока полезной службы актива.

54. Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:

1. Прироста капитала.
2. Дохода в отчете о прибылях и убытках.
3. Выручки.

АРЕНДА

55. Нерасторжимая аренда – это аренда, которая может быть расторгнута только:

1. При наступлении определенных внешних непредвиденных обстоятельств.
2. С разрешения арендодателя.
3. При заключении арендатором нового договора по аренде того же самого или эквивалентного актива с тем же самым арендодателем.
4. Пункты 1-3.

56. Вы сдаете в аренду автомобиль на 4 года. Фактическая стоимость автомобиля составляет \$40.000. Предполагаемая ликвидационная стоимость по окончании аренды - \$10.000. Дилер дает вам гарантию на приобретение данного автомобиля за \$8.000 (в конце аренды). Оставшаяся сумма в размере \$2.000 – это:

1. Пропорциональная арендная плата.
2. Негарантированная ликвидационная стоимость.
3. Справедливая стоимость

57. Аренда земли и зданий классифицируется как:

1. Операционная аренда.
2. Финансовая аренда.
3. Операционная или финансовая аренда.

58. Минимальные арендные платежи распределяются между элементами аренды (земля и здания) в соответствии с:

1. Долей арендной платы по элементу аренды.
2. Долей элемента аренды в общей справедливой стоимости элементов аренды.
3. Срока полезной службы.

59. Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в случае:

1. Операционной аренды.
2. Финансовой аренды.
3. Всех видов аренды.

60. В начале аренды:

1. Большую часть выплат составляет основная сумма долга, а проценты составляют небольшой элемент.
2. Большую часть выплат составляют проценты, а основная сумма долга – небольшой элемент.
3. Выплаты основной суммы долга и процентов равны.

61. Если арендатор не будет приобретать право собственности по окончании срока аренды, то актив амортизируется в течение:

1. Менее продолжительного периода времени из срока аренды и срока полезной службы актива.
2. Более продолжительного периода времени из срока аренды и срока полезной службы актива.
3. Среднего значения из 1 и 2.

62. Расходы, понесенные арендодателем-производителем или арендодателем-дилером в связи с проведением переговоров и оформлением аренды:

1. Включаются в состав первоначальных прямых расходов.
2. Отражаются как расход в начале срока аренды.

3. Добавляются к ликвидационной стоимости объекта аренды.

63. Выручка от продаж, признаваемая в начале срока аренды арендодателем-производителем - или арендодателем-дилером, представляет:

1. Справедливую стоимость актива.
2. Текущую стоимость минимальных арендных платежей, рассчитанную по рыночной процентной ставке.
3. Большую величину из 1 и 2.
4. Меньшую величину из 1 и 2.

64. Если в результате операции по продаже возникает обратная операционная аренда, и очевидно, что операция совершена по справедливой стоимости, сформированная прибыль (или убыток) должна быть:

1. Незамедленно признана в доходах (убытках).
2. Признана как отложенный доход (убыток) и признаваться в доходах (убытках) в течение срока аренды.
3. Признана как доход (убыток) в конце аренды.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

65. Ликвидационная стоимость – это:

1. Стоимость утильсырья/лома.
2. **Оценочная сумма, которую компания может получить при продаже актива на сегодняшний день за вычетом расходов на продажу.**
3. Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

66. Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:

1. Актив доступен для использования любым количеством собственников.
2. Актив доступен для использования компанией.
3. Среднее между 1 и 2.

67. Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:

1. Стоимость основных средств.
2. Затраты по займам.
3. Затраты на ремонт и техническое обслуживание.

68. Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:

1. Он оценивается по стоимости обмениваемого актива.
2. Он оценивается по ликвидационной стоимости.
3. Актив не может капитализироваться.

69. Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?

1. Нет.
2. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.

3. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

70. Переоценки должны проводиться:

1. Ежегодно.
2. Каждые 3-5 лет.
3. В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

71. Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?

1. Только если переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.
2. Только если переоценивается один класс активов.
3. Нет.

72. Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:

1. Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.
2. Относится на счет капитала в качестве резерва переоценки путем отражения в отчете о прибылях и убытках.
3. Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва переоценки, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

73. Амортизационные начисления за период учитываются:

1. Только в отчете о прибылях и убытках.
2. Как чрезвычайные статьи.
3. В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).

74. Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

75. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости. Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

76. Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):

1. После выбытия.
2. Когда больше не ожидается получения будущих экономических выгод от использования актива.
3. По любой из вышеперечисленных причин.

77. Затраты на исследования могут капитализироваться:

1. Никогда.
2. После начала стадии разработки.
3. После окончания стадии разработки.

78. Контроль – это:

1. Способность получить будущие экономические выгоды от ресурса.
2. Способность ограничить доступ к ресурсу со стороны других компаний.
3. Оба из вышеперечисленных условий.

79. Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:

1. Не должны впоследствии включаться в стоимость нематериального актива.
2. Могут быть включены в ликвидационную стоимость.
3. Могут быть включены в балансовую стоимость нематериального актива при последующей переоценке.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

80. Торговые активы и обязательства, а также имеющиеся в наличии для продажи активы оцениваются по:

1. первоначальной стоимости;
2. справедливой стоимости;
3. амортизируемой стоимости.

81. При отсутствии котируемых рыночных цен компания использует:

1. первоначальную стоимость;
2. справедливую стоимость;
3. амортизируемую стоимость;
4. методы оценки, учитывающие рыночные данные.

82. Изменения балансовой стоимости отражаются в капитале только в отношении:

1. финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости;
2. займов и дебиторской задолженности;
3. инвестиций, удерживаемых до погашения;
4. финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

83. В амортизируемую стоимость не включается:

1. сумма, подлежащая выплате/возмещению при наступлении срока погашения;
2. любая неамортизируемая первоначальная премия или скидка;
3. затраты по созданию и затраты по сделке.

84. Амортизация амортизируемой стоимости рассчитывается с использованием:

1. регрессионного анализа;
2. метода эффективной ставки процента;
3. рыночных процентных ставок.

85. При принятии на баланс инструмент должен быть оценен по:

1. первоначальной стоимости;
2. справедливой стоимости;
3. амортизируемой стоимости;
4. справедливой стоимости (за вычетом затрат по сделке).

86. В отношении факторов «блокировки» или «ликвидности» котируемая рыночная цена:

1. должна их учитывать;
2. может их учитывать;
3. не может быть скорректирована с учетом их.

87. Доказательства обесценения существуют, когда:

1. балансовая стоимость финансового актива, учитываемая по амортизируемой стоимости, превышает оцениваемую величину возмещения;
2. балансовая стоимость финансового актива, учитываемая по амортизируемой стоимости, превышает его справедливую стоимость;
3. справедливая стоимость финансового актива превышает оцениваемую величину его возмещения.

88. Компании следует прекратить признание финансового актива или части финансового актива, когда данная компания:

1. Составляет свою годовую отчетность;
2. Утрачивает контроль над правами по контракту, предоставляющему финансовый актив;
3. Решает продать финансовый актив.

89. Компания не имеет обязательства по выплате денежных средств получающей стороне за исключением случаев, когда она получает сумму, эквивалентную потокам денежных средств, связанных с переданным активом.

1. Компании запрещается продавать или закладывать исходный актив (за исключением передачи в качестве обеспечения) каким-либо получателям по обязательству о передаче потоков денежных средств;
2. Компания обязана передавать получающей стороне какие-либо потоки денежных средств без задержки при условии соблюдения определенных инвестиционных ограничений.
3. Актив или обязательство следует перевести в капитал;
4. Операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

90. Если была совершена передача в значительной степени всех рисков и выгод:

1. Признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено;
2. Актив или обязательство следует перевести в капитал;
3. Операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

91. Если прекращается признание только части финансового актива, то балансовая стоимость финансового актива распределяется между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращается:

1. Пропорционально соответствующим величинам на дату покупки.
2. Пропорционально соответствующим величинам на дату передачи.
3. На любой разумной основе.

92. В случае непрекращения признания:

1. Актив или обязательство следует перевести в капитал.
2. Операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.
3. Признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено в более ранний период.
4. Передающая сторона утратила контроль.

93. Если признание актива не прекращается вследствие того, что компания не передала, не сохранила в значительной степени все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, и контроль к получающей стороне не перешел:

1. Актив или обязательство следует перевести в капитал;
2. Операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем;
3. Признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено в более ранний период;
4. Передающая сторона утратила контроль;
5. Компания продолжает признание актива в той степени, в которой продолжается ее зависимость от данного актива.

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит сущность понятий: Основные средства, Нематериальные активы, Запасы, Аренда,
2. Каким образом классифицируются: Основные средства, Нематериальные активы, Запасы, Аренда?
3. Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов?
4. Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?
5. От чего зависит выбор метода амортизации?
6. В чем особенности фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов?
7. Какие особенности имеют объекты нематериальных активов по сравнению с основными средствами с позиции их учетного отражения?
8. Зачем проводятся переоценки основных средств?
9. В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой?
10. Чем характеризуется контроль над активом?
11. В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды?
12. Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
13. Как определить возмещаемую стоимость актива?

Тема « Раскрытие информации о финансовых результатах»

ВЫРУЧКА

94. Выручка:

1. Включает в себя доход;
2. Это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
3. Включает в себя налог на добавленную стоимость.

95. Справедливая стоимость:

1. Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;
2. Это стоимость, о которой договорились связанные стороны;
3. Рассчитывается на основе фактической стоимости приобретения

96. Суммы торговых и оптовых скидок:

1. Не учитываются при определении выручки;
2. Вычитаются из суммы выручки;
3. Отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

97. В случае с беспроцентным кредитом или долгосрочным кредитом:

1. Выручка не признается до получения средств;
2. Определяется чистая дисконтированная стоимость будущих поступлений;
3. Должен быть создан резерв по сомнительным долгам.

98. При обмене товаров:

1. Операция обмена не отражается в бухгалтерском учете;
2. В операции не задействованы денежные средства;
3. Возникает выручка.

99. В случае, если сделка подразумевает последующее обслуживание проданного товара:

1. Эта сделка не приводит к возникновению выручки;
2. Выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги признается в течение всего периода обслуживания;
3. Эта сделка всегда рассматривается как операция кредитования.

100. Выручка от продаж признается, когда:

1. Продавец принял решение признать выручку;
2. В конце каждого отчетного периода;
3. Удовлетворяются определенные условия.

101. Если компания сохраняет значительные риски, то:

1. Выручка не будет признана;
2. Не существует проблем для признания выручки;
3. Страхование является обязательным.

102. Если получение выручки зависит от получения выручки покупателем в результате продажи товаров третьей стороне:

1. Сделка не признается в качестве продажи;
2. Сделка может состояться с согласия акционеров;
3. Признание выручки откладывается.

103. В случае, когда меры валютного контроля ставят под угрозу перевод суммы выручки:

1. Признание выручки возможно только после получения разрешения на перевод средств;
2. Сделка отменяется;
3. Должен быть создан резерв на безнадежный долг.

104. После того, как сумма признана в качестве выручки, риск невыплаты рассматривается как:

1. Снижение суммы выручки;
2. Издержки на безнадежные и сомнительные долги;
3. Сумма, относимая на статью кредиторская задолженность.

105. Если покупателю предоставляются гарантии, затраты на гарантийное обслуживание признаются:

1. В качестве расходов;

2. Как уменьшение суммы выручки;
3. В последующий период.

106. Выручка от предоставления услуг признается путем указания на:

1. Первоначальные расчеты;
2. Платежи, полученные авансом;
3. Стадию завершенности сделки на отчетную дату.

107. Выручка от процентов должна признаваться:

1. На процентно-временной основе, учитывая эффективный реальный доход на актив;
2. На денежной основе;
3. На процентно-временной основе, учитывая период погашения задолженности.

108. Лицензионные платежи должны признаваться:

1. На денежной основе;
2. На основе начислений;
3. На временной основе.

109. Дивиденды должны признаваться:

1. На денежной основе;
2. На основе начислений;
3. Когда установлено право акционеров на получение выплаты.

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

110. Если списание балансовой стоимости приведет в будущем к увеличению или уменьшению налогов, то МСФО (IAS) 12 в целом требует от компании отразить:

1. Обязательство по отложенному налогу (или актив по отложенному налогу).
2. Резерв.
3. Условное обязательство.

111. Постоянные разницы предусматривают образование:

1. Обязательства по отложенному налогу (или актива по отложенному налогу).
2. Резерва.
3. Условного обязательства.
4. Ничего из вышеприведенного.

112. Постоянные разницы предусматривает корректировки в:

1. Периодах, предшествующих совершению операции.
2. Периодах совершения операции.
3. Периодах после совершения операции.
4. (2) и (3).

113. Отложенные налоги

1. Погашаются (компенсируются) с течением времени.
2. Могут погашаться (компенсироваться) с течением времени.
3. Не погашаются (компенсируются).

114. Использование отложенных налогов:

1. Изменяет даты уплаты налогов.
2. Может изменить даты уплаты налогов.
3. Не изменяет даты уплаты никаких налогов.

115. Если уже уплаченные налоги превышают налоги, которые подлежали уплате за отчетный период, то данное превышение будет учитываться как:

1. Отложенный налог.
2. Постоянная разница.
3. Актив.

116. Если выручка облагается налогом в том периоде, когда она была получена, то налоговая база равна:

1. Нулю.
2. Нулю только в том случае, если выручка признается в том же самом периоде.
3. Единице
2. Нулю только в том случае, если выручка признается в следующем периоде.
3. Полученной сумме.

117. Затраты на научные исследования и разработки могут быть отнесены на расход текущего периода, но являются вычитаемыми для целей налогообложения в последующие периоды. Налоговая база равна:

1. Нулю.
2. Сумме, которая может вычитаться в будущих периодах.
3. Сумме, отнесенной на расход.

118. Временная разница возникает, когда:

1. Балансовая стоимость актива или обязательства отличается от его налоговой базы.
2. Применяется отложенный налог.
3. Отложенный налог отличается от текущего налога.

119. Вычитаемая временная разница образует:

1. Обязательство по отложенному налогу.
2. Актив по отложенному налогу.
3. (1) либо (2).

120. Налогооблагаемая временная разница приводит к формированию:

1. Отложенного налогового обязательства.
2. Отложенного налогового актива.
3. (1) либо (2).

121. Налогооблагаемая временная разница возникает, когда налог начисляется в периоде:

1. До отчетного периода, в котором расходы отражаются в финансовой отчетности.
2. После отчетного периода, в котором расходы отражаются в финансовой отчетности.
3. (1) либо (2).

122. Разница, возникающая в результате корректировки по справедливой стоимости, отражается:

1. Так же, как и прочие налогооблагаемые и вычитаемые разницы.
2. В зависимости от того, возникает ли она в момент приобретения или иным образом.
3. Отдельно в отношении отложенных налогов.

123. Когда различные ставки налогов применяются к различным видам и суммам налогооблагаемой прибыли:

1. Используется средняя ставка.

2. Отложенные налоги не начисляются.
3. Расчет делается по каждой статье.

124. Компания должна анализировать непризнанные активы по отложенным налогам с целью определения возможности восстановления актива:

1. Каждые 3 года.
2. Каждые 5 лет.
3. На каждую отчетную дату.

125. Разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой базой представляет собой:

1. Временную разницу.
2. Постоянную разницу.
3. (1) либо (2).

Контрольные вопросы:

1. Каким образом производится расчет чистой прибыли (убытка) за период?
2. Почему результаты чрезвычайных обстоятельств раскрываются обособленно?
3. Чем отличается фундаментальная ошибка от не фундаментальной?
4. Почему и когда можно вносить изменения в учетную политику?
5. Какие следует применить критерии признания выручки для различных операций и различных случаев?
6. Чем обусловлено установление основного метода отражения затрат по займам в качестве предпочтительного?
7. Что характеризует квалифицируемый актив?
8. В чем состоит назначение показателя прибыли на акцию?
9. Чем отличаются показатели базовой и разводненной прибыли на акцию?

ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

126. В соответствии с МСФО (IFRS) 3, приобретенные условные обязательства:

1. Всегда включаются в затраты на объединение.
2. Включаются в затраты на объединение, только в случае. Если они могут быть надежно оценены.
3. Включаются в гудвилл.

127. Гудвилл должен:

1. Ежегодно тестироваться на обесценение.
2. Учитываться в составе затрат.
3. Амортизироваться.

128. Отрицательный гудвилл должен:

1. Соотноситься с будущими затратами.
2. Относиться на долгосрочные активы.
3. Признаваться в отчете о прибылях и убытках.

129. В результате осуществления почти всех объединений:

1. Покупатель получает контроль над приобретаемой компанией.
2. Приобретаемая компания получает контроль над покупателем.
3. Покупатель становится партнером приобретаемой компании.

130. Контроль – это возможность:

1. Управлять финансовой и хозяйственной политикой компании.
2. Контролировать более 40% обыкновенных акций.
3. Назначать членов совета директоров в соответствии с долей Вашего участия в акционерном капитале компании.

131. При образовании новой компании для осуществления объединения:

1. Покупатель отсутствует.
2. Одна из компаний, которая существовала до объединения, должна быть признана покупателем.
3. Новая компания будет являться покупателем.

132. Стоимость объединения включает:

1. Обязательства, принятые на себя покупателем.
2. Затраты на оплату бухгалтерских услуг.
3. Затраты на оплату юридических услуг.
4. Затраты на оплату услуг оценщиков.
5. Общие административные издержки.

133. Будущие убытки – это:

1. Обязательства, принятые на себя покупателем в обмен на контроль над приобретаемой компанией.
2. Убытки, составляющие часть затрат на объединение.
3. Ни 1 ни 2.

134. Для корректировки стоимости объединения, обусловленной будущими событиями покупатель должен включить сумму этой корректировки в стоимость объединения на дату покупки, если корректировка является:

1. Вероятной и может быть надежно оценена.
2. Стопроцентной и может быть точно оценена.
3. Сумма потенциального обязательства подлежит оплате в течение одного года.

135. В отдельных случаях покупатель должен произвести дополнительный платеж в пользу продавца в качестве компенсации уменьшения стоимости акций, выпущенных для получения контроля над приобретаемой компанией. В таких случаях:

1. Признается увеличение стоимости объединения.
2. Величина дополнительного платежа компенсирует соответствующую сумму уменьшения стоимости первоначально выпущенных акций.
3. Признается увеличение стоимости гудвилла.

136. Покупатель должен отнести затраты на объединение путем учета следующих идентифицируемых статей приобретаемой компании:

1. Активов.
2. Обязательств.
3. Условных обязательств.
4. Долгосрочных активов, удерживаемых для продажи.
5. Долгосрочных обязательств, удерживаемых для продажи.

137. Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет \$200 млн. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по

справедливой стоимости в размере \$400 млн. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:

1. \$10 млн.
2. \$20 млн.
3. \$27млн.
4. \$80 млн.

138. Вы покупаете компанию. Вы уже оплатили покупку, у Вас есть соглашение, имеющее обязательную силу, осталось завершить некоторые юридические формальности, чтобы Вы могли считаться полноправным владельцем этой компании.

1. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы контролируете эту компанию.
2. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы не контролируете эту компанию.
3. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы частично контролируете эту компанию.

139. Доля меньшинства в приобретаемой компании отражается как:

1. Равная нулю.
2. Доля меньшинства в справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании.
3. Доля меньшинства в справедливой стоимости активов приобретаемой компании.

140. Покупатель признает незавершенный научно-исследовательский проект приобретаемой компании, если этот проект соответствует определению нематериального актива, и его справедливая стоимость может быть надежно оценена:

1. В качестве гудвилла.
2. В качестве актива отдельно от гудвилла.
3. Затраты на проект, понесенные на стадии исследования, признаются в качестве расхода, на стадии разработки - в качестве нематериального актива.

141. Балансовая стоимость актива, классифицируемого как нематериальный актив, который был приобретен при объединении бизнеса до 31 марта 2004 года, учитывается:

1. В качестве гудвилла.
2. В качестве актива отдельно от гудвилла.
3. Затраты на проект, понесенные на стадии исследования, признаются в качестве расхода, на стадии разработки - в качестве нематериального актива.

142. После первоначального признания покупатель должен оценивать условные обязательства по:

1. Сумме, которая должна признаваться согласно МСФО (IAS) 37.
2. Сумме, которая была первоначально признана.
3. Наименьшему значению из 1 и 2.
4. Наибольшему значению из 1 и 2.

143. Гудвилл, полученный при объединении бизнеса, должен:

1. Амортизироваться.
2. Оцениваться на предмет возможных убытков от обесценения один раз в год.
3. Оцениваться на предмет возможных убытков от обесценения один раз в год или чаще, если потребуется.

144. Для исключения величины накопленной амортизации гудвилла, признанного до даты объединения:

1. Она кредитуется в отчете о прибылях и убытках.
2. Балансовая величина накопленной амортизации исключается путем уменьшения на эту сумму стоимости гудвилла.
3. Балансовая величина накопленной амортизации исключается путем увеличения на эту сумму величины нераспределенной прибыли на начало периода.

145. Для исключения ранее признанного отрицательного гудвилла:

1. Он кредитуется в отчете о прибылях и убытках.
2. Исключается балансовая величина накопленной амортизации путем уменьшения на эту сумму стоимости гудвилла.
3. Балансовая величина отрицательного гудвилла исключается путем ее списания в увеличение сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

146. При корректировке временных оценок стоимости чистых активов разница относится на:

1. Расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках.
2. Гудвилл.
3. Сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

148. Корректировка временных оценок стоимости чистых активов отражается в финансовой отчетности:

1. Начиная с даты покупки.
2. Начиная с даты внесения корректировки.
3. В течение последующих трех лет.

149. Корректировки данных первоначального учета объединения бизнеса, после того как первая финансовая отчетность после объединения уже подготовлена, должны отражаться:

1. Непосредственно в отчете о прибылях и убытках.
2. Как исправление ошибок в соответствии с МСФО (IAS) 8.
3. Как обесценение.

150. Обратная покупка – это:

1. Продажа бизнеса.
2. Когда приобретаются акции покупателя, а эмитент является приобретаемой компанией.
3. Когда частная компания покупает компанию, допущенную к листингу.

151. При обратной покупке консолидированная финансовая отчетность готовится от лица:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

152. При обратной покупке в консолидированной финансовой отчетности на начало периода отражаются величины нераспределенной прибыли:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

153. При обратной покупке в консолидированной финансовой отчетности представляется сравнительная информация по:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

154. При обратной покупке акционеры, представляющие долю меньшинства, владеют акциями в:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

155. При обратной покупке переоцениваются активы:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

156. «Маленькая компания» покупает «Большую компанию» на условиях обратной покупки. «Маленькая компания» выпустила 500 акций до объединения. Затем она выпустила 10.000 акций для передачи собственникам «Большой компании».

В целях расчета прибыли на одну акцию числом акций, находящихся в обращении в течение периода до слияния, является:

1. 500
2. 10.000
3. 10.500

157. «Маленькая компания» покупает «Большую компанию» на условиях обратной покупки. «Маленькая компания» выпустила 500 акций до объединения. Затем она выпустила 10.000 акций для собственников «Большой компании».

Для получения сравнительных значений прибыли в расчете на одну акцию для предыдущих периодов нужно взять сумму прибыли «Большой компании» и разделить ее на:

1. 500 акций.
2. 10.000 акций.
3. 10.500 акций.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

158. Компания обязана выплатить выходное пособие:

1. Если директор принял соответствующее решение.
2. Если об этом было сделано публичное заявление.
3. Если у компании есть подробный формализованный план по выплате выходного пособия и отсутствует реальная возможность отказа от реализации данного плана.

159. Если выходные пособия подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты:

1. Они должны дисконтироваться.
2. Их следует игнорировать.
3. Их необходимо исключить из затрат на содержание персонала.

160. К работникам относятся:

1. работники, оказывающие услуги компании на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе;

2. директора и другой управленческий персонал;
3. работники сторонних организаций, которым переданы определенные функции.

161. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам компания должна признавать чистую суммарную величину указанных ниже статей в качестве расхода или дохода или включать ее в стоимость актива:

1. стоимость текущих услуг;
2. стоимость процентов;
3. предполагаемый доход на любые активы программы и на любые права на возмещение средств;
4. актуарные прибыли и убытки, которые должны признаваться немедленно;
5. стоимость прошлых услуг, которая должна признаваться немедленно;
6. влияние любых секвестров или окончательных расчетов по программе.

162. Выходные пособия:

1. Признаются в качестве расходов немедленно.
2. Должны включаться в расчеты по пенсионному обеспечению.
3. Должны включаться в величину краткосрочных вознаграждений.

164. Пенсионные программы группы работодателей представляют собой:

1. Пенсионные программы с установленными взносами.
2. Пенсионные программы с установленными выплатами.
3. Любое из вышеназванного.

165. Большинство государственных пенсионных программ представляют собой:

1. Пенсионные программы с установленными взносами.
2. Пенсионные программы с установленными выплатами.
3. Любое из вышеназванного.

166. Стоимость прошлых услуг:

1. Представляет собой увеличение дисконтированной стоимости обязательства программы с установленными выплатами, обусловленные услугами, оказанными работниками в прошлых отчетных периодах.
2. Представляет собой расходы на персонал за прошлые годы.
3. Может быть только положительной величиной.

167. Гарантированные вознаграждения работникам:

1. Это вознаграждения, которые зависят от будущей трудовой деятельности.
2. Это вознаграждения, которые не зависят от будущей трудовой деятельности.
3. Любое из вышеперечисленного.

168. Стоимость процентов – это:

1. Увеличение за отчетный период в дисконтированной стоимости обязательства, возникающее в связи с тем, что вознаграждения стали на один период ближе к сроку погашения.
2. Финансовые расходы, понесенные пенсионным фондом.
3. Финансовые расходы, уплаченные компанией за просрочку платежа.

169. При первом применении МСФО (IAS) 19 компания может признать возникающее в связи с этим увеличение обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности за период, не превышающий:

1. Трех лет.
2. Пяти лет.
3. Десяти лет.

170. Ваша материнская компания реализует пенсионную программу для сотрудников как материнской, так и дочерней компаний. Такая программа должна учитываться как:

1. Программа отдельной компании.
2. Программа группы работодателей.
3. Государственная пенсионная программа.

171. Компания может уплачивать страховые взносы в рамках программы выплат по окончании трудовой деятельности. Компания должна рассматривать такую программу как:

1. Программу с установленными взносами.
2. Программу с установленными выплатами.
3. Программу группы работодателей.
4. Государственную пенсионную программу.

172. Компания должна признавать стоимость прошлых услуг работников в качестве расхода:

1. Немедленно.
2. Равномерно на протяжении среднего срока, по истечении которого гарантируется выплата пенсий.
3. В периодах, когда пенсии будут выплачиваться.

173. В случае если активы программы включают страховые полисы, которые точно соответствуют по величине и временным параметрам некоторым или всем причитающимся по программе вознаграждениям, справедливая стоимость этих страховых полисов признается равной:

1. Нулю.
2. Дисконтированной стоимости соответствующих обязательств.
3. Половине дисконтированной стоимости соответствующих обязательств.

174. Разница между предполагаемым и фактическим доходом на активы программы:

1. Представляет собой актуарную прибыль или убыток.
2. Игнорируется.
3. Возвращается компании.

Контрольные вопросы:

1. Что такое объединения бизнеса?
2. Приведите примеры объединения бизнеса.
3. Дайте определение понятию доля меньшинства, материаноская компания.
4. Назовите этапы при составлении консолидированной отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках.

СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

175. МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:

1. До начала сбора;
2. Только в момент сбора;
3. После окончания сбора;
4. До начала, в момент и после окончания сбора урожая.

176. Регистрация биологических активов или сельскохозяйственной продукции осуществляется только тогда, когда организация:

1. получает контроль над активом в результате прошлых событий;
2. получает контроль над связанными с активом будущими экономическими выгодами;
3. может надежно оценить справедливую или фактическую стоимость актива.

177. Обременительный договор – это договор, который:

1. приносит прибыль;
2. окупает расходы;
3. приносит убыток.

178. При отсутствии активного рынка для определения справедливой стоимости можно использовать информацию:

1. о ценах последних рыночных сделок при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло значительных изменений конъюнктуры рынка;
2. о рыночных ценах на аналогичные активы, скорректированных с учетом различий в активах;
3. о базовых ценах по отраслям;
4. о договорных ценах.

179. Источники информации могут предлагать разные варианты оценки по справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. Необходимо использовать:

1. наиболее надежную оценку;
2. наименьшую стоимость;
3. среднюю стоимость.

180. Рыночные цены на биологический актив в его текущем состоянии могут отсутствовать. В таких случаях следует использовать:

1. договорную цену;
2. приведенную стоимость ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной доналоговой ставке;
3. приведенную стоимость ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной посленалоговой ставке.

181. Определение текущего состояния биологического актива:

1. исключает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности организации;
2. включает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности организации;

3. включает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и исключает влияние будущей деятельности организации.

182. При расчете справедливой стоимости биологического актива следует учитывать:

1. денежные потоки на финансирование активов;
 2. налогообложение;
 3. расходы на восстановление биологических активов после сбора урожая.
4. Ни один из вышеперечисленных пунктов.

183. Справедливая стоимость биологического актива иногда может быть приблизительно равна его себестоимости, в частности в тех случаях, когда:

1. биотрансформация с момента возникновения первоначальных затрат была незначительной;
2. не ожидается, что влияние биотрансформации на цену будет существенным;
3. отсутствует активный рынок.

184. Прибыль (или убыток), возникающая на момент первоначального признания биологического актива по «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» и в результате изменения «справедливой стоимости биологического актива за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна включаться:

1. в расчет чистой прибыли за период, в котором она возникла;
2. в стоимость запасов;
3. в стоимость собственного капитала.

185. Прибыль (или убыток) может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива:

1. поскольку при определении справедливой стоимости биологического актива вычитаются ожидаемые расходы по продаже;
 2. при рождении теленка;
 3. в результате сбора урожая.
4. Ни один из вышеперечисленных пунктов.

186. Если организация раньше оценивала биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», а новая справедливая стоимость не может быть оценена, то следует:

1. продолжать оценивать биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» до его выбытия;
2. оценивать биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже»;
3. оценивать биологический актив по приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной посленалоговой ставке.

187. Безусловная правительственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна признаваться в качестве дохода:

1. только по получении денежных средств;
2. когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению);
3. когда товары проданы.

188. Если правительственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», является

условной, включая субсидии, которые обязывают организацию не заниматься определенными видами сельскохозяйственной деятельности, организация должно признавать субсидию в качестве дохода:

1. только по получении денежных средств;
2. когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению);
3. когда условия получения субсидии выполнены.

УЧЕТ ПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

190. МСФО 20 касается:

1. налоговых льгот, предоставляемых компании в отношении правительственных субсидий
2. участия государства во владении компаниями
3. раскрытия информации о правительственных субсидиях

191. Правительственная помощь включает:

1. непрямую помощь, такую как улучшение местной инфраструктуры
2. прямые действия по предоставлению экономических выгод компаниям, отвечающим определенным критериям
3. введение таможенных тарифов на импорт товаров

192. Правительственные субсидии – это:

1. передача ресурсов компаниям, отвечающим определенным критериям
2. сделки с правительством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании
3. предоставление правительственных гарантий

193. Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:

1. покупает долгосрочные активы
2. строит долгосрочные активы
3. приобретает долгосрочные активы
4. покупает, строит или приобретает долгосрочные активы

194. Правительственные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:

1. субсидии, относящиеся к активам
2. субсидии, относящиеся к доходу
3. условно-безвозвратные займы
4. только 1
5. только 2 и 3
6. 1, 2 и 3

195. Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:

1. актив приобретается у связанной стороны
2. актив продается в сделке между двумя независимыми, желающими совершить такую сделку сторонами
3. погашается обязательство в сделке между двумя независимыми, желающими совершить такую сделку сторонами
4. 1 и 2
5. 2 и 3

6. 1, 2 и 3

196. В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:

1. финансовая отчетность не должна отражать правительственную помощь
2. финансовая отчетность должна отражать только 10% от общей суммы помощи
3. финансовая отчетность должна отражать получение правительственной помощи

197. При получении уведомления о получении субсидии, компания:

1. отражает дебиторскую задолженность, но субсидии учитываются по кассовому методу (по факту поступления средств)
2. до поступления средств никаких учетных записей не делает
3. отражает дебиторскую задолженность, и субсидии учитываются по методу начислений

198. Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:

1. заносятся в баланс тогда, когда возникают эти расходы
2. признаются в качестве дохода тех периодов, к которым относятся эти расходы
3. не учитываются

199. Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:

1. не должны признаваться, поскольку актив в конечном итоге не будет иметь стоимости
2. незамедлительно признаются в качестве прочих доходов
3. признаются в качестве дохода тех периодов, в которых начисляется амортизация

200. В случае комплексной правительственной помощи:

1. может возникнуть необходимость разделить субсидию на части и признавать в качестве дохода на разных основаниях
2. если денежные средства поступают одновременно, они признаются как одна субсидия, если нет, то субсидия делится на части
3. субсидия учитывается по месту нахождения

201. При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:

1. одна часть субсидии признается в текущем периоде, а другая - в последующем
2. субсидия капитализируется, поскольку не существует затрат, с которыми она могла бы быть соотнесена
3. субсидия признается в том периоде, в котором возникает дебиторская задолженность

202. Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:

1. до принятия решения относительно того, какая часть субсидии признается в каждом периоде
2. после принятия решения относительно того, какая часть субсидии признается в каждом периоде
3. только если субсидия предоставляется в денежной форме

203. Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:

1. сумма субсидии кредитуется в корреспонденции со счетом акционерного капитала
2. показывается только часть субсидии, которая относится к данному периоду
3. субсидия отражается в отчете о прибылях и убытках

204. Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:

1. показываться как различные расходы в течение периодов, соответствующих сроку полезного использования актива
2. признаваться в качестве дохода в течение периодов, соответствующих сроку полезного использования актива
3. амортизироваться путем отнесения на капитал в течение периода, соответствующего сроку полезного использования актива

205. Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:

1. компания должна использовать эту сумму для открытия дочерней компании
2. возврат должен в первую очередь отражаться как расход периода
3. возврат должен быть вычтен из величины остатков доходов будущих периодов, связанных с субсидией

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);
- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра. В библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система

Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.