

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

_____ д.э.н., доцент Тхор Е.С.

«27» _____ 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**«СИСТЕМА МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ»**

По направлению подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: «Учёт, анализ и аудит»

Луганск – 2023

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

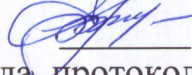
Рабочая программа учебной дисциплины «Система международных стандартов финансовой отчетности» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. – 39 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Система международных стандартов финансовой отчетности» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939).

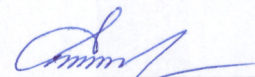
СОСТАВИТЕЛЬ:

к.э.н., доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  к.э.н., доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 года, протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023г., протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

© Шаповалова Е.Н., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – раскрытие теоретических аспектов и практических сторон правил составления отчетности и ведения учёта в соответствии с международными стандартами.

Задачи изучения дисциплины:

показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчётности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;

отразить принципы и структуру построения международных стандартов; раскрыть концепцию подготовки и представления финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами;

проанализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения;

дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчётности с соответствующими российскими правилами и стандартами, а также с действующими системами учёта и отчётности в других странах.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Дисциплина «Система международных стандартов финансовой отчетности» входит в часть дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений.

Изучение курса базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания таких дисциплин как «Финансовый учет», «Учет и отчетность в налогообложении», «Теории (концепции) бухгалтерского учета», «Организация бухгалтерского учета». Содержание дисциплины служит основой для освоения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Организация и методика аудита», «Управленческий учет (продвинутый уровень)», «Контроллинг», «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

Изучение дисциплины «Система международных стандартов финансовой отчетности» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми при прохождении всех видов практики, для подготовки или выполнения магистерской диссертации, при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1. Способен организовывать бухгалтерский учет,	ПК-1.1. Умеет осуществлять сбор и анализ информации о деятельности	Знать: порядок разработки и принятия международных стандартов;

<p>составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>	<p>экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>цели составления отчетности, ее пользователей; качественные характеристики информации финансовой отчетности; элементы отчетности и условия их признания; виды оценок для стоимостного измерения элементов отчетности. Уметь: давать четкое и полное определение основных понятий, используемых в концепции МСФО; формировать основные разделы учетной политики организации, составляющей отчетность по МСФО. Владеть: современными методами бухгалтерского учета в области сбора, обработки и анализа экономических данных.</p>
	<p>ПК-1.3. Обосновывает решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также оценивает влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта</p>	<p>Знать: основополагающие допущения при составлении финансовой отчетности по МСФО; состав и содержание финансовой отчетности, формируемой по МСФО; основные раскрытия, которые необходимо сделать в примечаниях к финансовой отчетности; понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов; сущность процедуры обесценения активов и порядок отражения ее результатов в финансовой отчетности; наиболее существенные</p>

		<p>отличия в российских правилах учета и составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов</p> <p>Уметь: составлять отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе методами характера затрат и функции затрат, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами;</p> <p>формировать консолидированную финансовую отчетность на основе международных стандартов.</p> <p>Владеть: навыками подготовки информации, раскрываемой в финансовой отчетности; навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; адаптировать теоретические знания и практические навыки по методологии и организации бухгалтерского финансового учета для целей формирования финансовой отчетности по международным стандартам, использованию отчетной информации для принятия управленческих решений к условиям конкретных организаций.</p>
--	--	---

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	180 (5 зач. ед)	180 (5 зач. ед)
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) в том числе:	70	16
Лекции	28	8
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	42	8
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	110	164
Итоговая аттестация	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МСФО

МСФО: понятие, исторические предпосылки возникновения и преимущества МСФО. Создание и процесс принятия МСФО. Иерархия и структура МСФО

Тема 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ ИЛИ ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сущность и назначение принципов. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности: состав и содержание. Элементы финансовой отчетности: признание и оценка

Тема 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 1 «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Цель и сфера применения IAS 1. Сущность и элементы финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности. Соответствие финансовой отчетности МСФО. Бухгалтерский баланс: состав, порядок представления. Отчет о прибылях и убытках: состав, порядок представления. Отчет об изменениях в капитале: состав, порядок представления. Примечания к финансовой отчетности.

Тема 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Цель и сфера применения IAS 7. Основные определения. Структура и содержание Отчета о движении денежных средств. Построение Отчета о движении денежных средств. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 34 «ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Цель и сфера применения IAS 34. Понятие, состав и требования, предъявляемые к промежуточной финансовой отчетности. Периоды

представления промежуточной финансовой отчетности. Примечания к промежуточной финансовой отчетности: состав и предъявляемые требования.

Тема 6. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 2 «ЗАПАСЫ»

Цель и сфера применения IAS 2. Запасы: определение, классификация и оценка. Чистая возможная стоимость реализации. Методы определения стоимости запасов. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 7. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 16 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Цель и сфера применения IAS 16. Понятие объектов основных средств. Критерии признания. Первоначальная оценка объектов основных средств. Последующая оценка объектов основных средств. Порядок учета расходов на ремонт и модернизацию. Порядок учета амортизационных отчислений. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 8. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 17 «АРЕНДА»

Цель и сфера применения IAS 17. Понятие аренды. Классификация аренды. Учет операционной аренды. Учет финансовой аренды. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 9. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 38 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Цель и сфера применения IAS 38. Понятие и классификация нематериальных активов. Критерии признания объектов в качестве нематериальных активов. Первоначальная оценка НМА, приобретенных разными способами. Нематериальные активы, созданные внутри компании. Последующая оценка объектов нематериальных активов. Порядок учета амортизационных отчислений. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 10. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 18 «ВЫРУЧКА»

Цель и сфера применения IAS 18. Понятие выручки. Порядок оценки. Критерии признания. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 11. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ IAS 12 «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ»

Цель и сфера применения IAS 24. Текущий и отложенные налоги: понятия, порядок признания и оценки.

Тема 12. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

Понятие консолидированной отчетности. Принципы построения. Стандарты МСФО, регулирующие составление консолидированной отчетности. Основные отличия составления консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Сущность, роль и значение МСФО	2	-
2	Основные положения Концептуальных основ или Принципов подготовки и представления	4	-

	финансовой отчетности		
3	Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности»	2	-
4	Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»	2	1
5	Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	2	1
6	Основные положения IAS 2 «Запасы»	2	1
7	Основные положения IAS 16 «Основные средства»	2	1
8	Основные положения IAS 17 «Аренда»	2	1
9	Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы»	2	1
10	Основные положения IAS 18 «Выручка»	2	1
11	Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль»	2	1
12	Консолидированная отчетность: понятие и принципы подготовки	4	-
Итого:		28	8

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Сущность, роль и значение МСФО	2	-
2	Основные положения Концептуальных основ или Принципов подготовки и представления финансовой отчетности	2	-
3	Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности»	4	-
4	Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»	4	1
5	Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	4	1
6	Основные положения IAS 2 «Запасы»	4	1
7	Основные положения IAS 16 «Основные средства»	4	1
8	Основные положения IAS 17 «Аренда»	4	1
9	Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы»	4	1
10	Основные положения IAS 18 «Выручка»	4	1
11	Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль»	4	1
12	Консолидированная отчетность: понятие и принципы подготовки	2	-
Итого:		42	8

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Сущность, роль и значение МСФО	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	4	12
2	Основные положения Концептуальных основ или Принципов подготовки и представления финансовой отчетности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	6	12
3	Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
4	Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
5	Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
6	Основные положения IAS 2 «Запасы»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
7	Основные положения IAS 16 «Основные средства»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
8	Основные положения IAS 17 «Аренда»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14

9	Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
10	Основные положения IAS 18 «Выручка»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
11	Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль»	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
12	Консолидированная отчетность: понятие и принципы подготовки	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений.	10	14
Итого:			110	164

4.6. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений, устный опрос);
- рефераты;
- тесты;
- контрольные работы.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответы на теоретические вопросы и решение задачи). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение отличной итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Оценка	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Аверчев, И.В. МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности = IFRS-Basis + CD / И.В. Аверчев. - М.: РИД ГРУПП ООО Москва, 2022. - 992 с.- ISBN:978-5-4252-0230-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2126562>

2. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 269 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16474-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535727>

б) дополнительная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. - ISBN 978-5-534-17978-1. — Текст : электронный. — URL: <https://urait.ru/bcode/530809>

2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита : учебник / М.А. Вахрушина, В.П. Суйц. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 447 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1096411. - ISBN 978-5-16-016325-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2145105>

3. Петров, А. М. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / А.М. Петров. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. — 449 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5bc5a6e1d4b886.38832219. - ISBN 978-5-9558-0613-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1862622>

в) методические рекомендации:

1. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Система международных стандартов финансовой отчетности» для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск: ЛГУ им. В. Даля, 2022. – 68 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <https://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <https://fgosvo.ru/>

Федеральный портал «Российское образование» – <https://edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelnykh_resursov_fcior_edu_ru

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru/>

Электронно-библиотечная система «Znanium» - <https://znanium.com/?>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Система международных стандартов финансовой отчетности» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Система международных стандартов финансовой отчетности»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую)	ПК-1.1	Тема 1. Сущность, роль и значение МСФО Тема 2. Основные положения Концептуальных	2

		<p>отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p>		<p>основ или Принципов подготовки и представления финансовой отчетности Тема 3. Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности» Тема 4. Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» Тема 5. Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» Тема 6. Основные положения IAS 2 «Запасы» Тема 7. Основные положения IAS 16 «Основные средства» Тема 8. Основные положения IAS 17 «Аренда» Тема 9. Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы» Тема 10. Основные положения IAS 18 «Выручка» Тема 11. Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль» Тема 12. Консолидированная отчетность: понятие и</p>	
--	--	---	--	---	--

				принципы подготовки	
			ПК-1.3	<p>Тема 1. Сущность, роль и значение МСФО</p> <p>Тема 2. Основные положения Концептуальных основ или Принципов подготовки и представления финансовой отчетности</p> <p>Тема 3. Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности»</p> <p>Тема 4. Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»</p> <p>Тема 5. Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»</p> <p>Тема 6. Основные положения IAS 2 «Запасы»</p> <p>Тема 7. Основные положения IAS 16 «Основные средства»</p> <p>Тема 8. Основные положения IAS 17 «Аренда»</p> <p>Тема 9. Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы»</p> <p>Тема 10. Основные положения IAS 18 «Выручка»</p>	2

				Тема 11. Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль» Тема 12. Консолидированная отчетность: понятие и принципы подготовки	
--	--	--	--	--	--

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал
оценивания**

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
3	ПК-1	ПК-1.1	Знать: порядок разработки и принятия международных стандартов; цели составления отчетности, ее пользователей; качественные характеристики информации финансовой отчетности; элементы отчетности и условия их признания; виды оценок для стоимостного измерения элементов отчетности. Уметь: давать четкое и полное определение основных понятий, используемых в концепции МСФО; формировать основные разделы учетной политики организации, составляющей отчетность по МСФО. Владеть:	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8, Тема 9, Тема 10, Тема 11, Тема 12	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), тесты, контрольные работы

			современными методами бухгалтерского учета в области сбора, обработки и анализа экономических данных.		
		ПК-1.3	Знать: основополагающие допущения при составлении финансовой отчетности по МСФО; состав и содержание финансовой отчетности, формируемой по МСФО; основные раскрытия, которые необходимо сделать в примечаниях к финансовой отчетности; понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов; сущность процедуры обесценения активов и порядок отражения ее результатов в финансовой отчетности; наиболее существенные отличия в российских правилах учета и составления отчетности от	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7, Тема 8, Тема 9, Тема 10, Тема 11, Тема 12	Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), тесты, контрольные работы

			<p>соответствующих правил международных стандартов</p> <p>Уметь: составлять отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе методами характера затрат и функции затрат, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами; формировать консолидированную финансовую отчетность на основе международных стандартов.</p> <p>Владеть: навыками подготовки информации, раскрываемой в финансовой отчетности; навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; адаптировать теоретические знания и практические навыки по методологии и организации бухгалтерского финансового учета для целей формирования финансовой отчетности по международным стандартам, использованию отчетной</p>		
--	--	--	--	--	--

			информации для принятия управленческих решений к условиям конкретных организаций.		
--	--	--	---	--	--

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Система международных стандартов финансовой отчетности»**

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях
(в виде докладов, сообщений, устного опроса)**

Тема 1. Сущность, роль и значение МСФО.

Создание и процесс принятия МСФО. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Иерархия и структура МСФО. Роль и значение стандартов. Необходимость стандартизации бухгалтерского учета. Перечень стандартов. Формы использования стандартов. Формы отчетности в соответствии с МСФО.

Тема 2. Основные положения Концептуальных основ или принципов подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетный процесс. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности: состав и содержание. Элементы финансовой отчетности: признание и оценка. Условные корректировки финансовой отчетности. Основные способы раскрытия информации в финансовых отчетах. Основные разделы учетной политики. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основополагающие допущения и принципы финансовой отчетности.

Тема 3. Основные положения IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

Отчет о прибылях и убытках: состав, порядок представления. Раскрытие информации о финансовых результатах. Отчет об изменениях в капитале: состав, порядок представления. Формат и основные операции, отражаемые в отчете об изменениях в капитале. Примечания к финансовой отчетности.

IAS 10 «События после отчетной даты». Период событий после отчетной даты. Определение событий после отчетной даты. Виды событий после отчетной даты. Отражение событий после отчетной даты в финансовой отчетности.

Тема 4. Основные положения IAS 7 «Отчет о движении денежных средств».

Построение Отчета о движении денежных средств. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 5. Основные положения IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Периоды представления промежуточной финансовой отчетности. Примечания к промежуточной финансовой отчетности: состав и предъявляемые требования.

Тема 6. Основные положения IAS 2 «Запасы».

Методы определения стоимости запасов. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Оценка запасов: специфическая идентификация индивидуальных затрат, средневзвешенная стоимость, ФИФО. Оценка запасов по наименьшему из показателей: себестоимости или возможной чистой цены продаж.

Тема 7. Основные положения IAS 16 «Основные средства».

Последующая оценка объектов основных средств. Порядок учета расходов на ремонт и модернизацию. Порядок учета амортизационных отчислений. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 8. Основные положения IAS 17 «Аренда».

Область применения стандарта. Определение аренды и её виды. Порядок учета и отражения операционной аренды. Операции продажи с обратной арендой. Учет финансовой аренды. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 9. Основные положения IAS 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, созданные внутри компании. Последующая оценка объектов нематериальных активов. Порядок учета амортизационных отчислений. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов.

Тема 10. Основные положения IAS 18 «Выручка».

Порядок оценки. Критерии признания. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Сфера применения. Понятие выручки. Оценка выручки при различных формах возмещения (денежными и неденежными средствами). Признание выручки от продажи товаров. Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в пользование третьим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Раскрытие информации о выручке в отчетности.

Тема 11. Основные положения IAS 12 «Налог на прибыль».

Цель и сфера применения IAS 24. Текущий и отложенные налоги: понятия, порядок признания и оценки. Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Текущий и отложенный налог. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Понятие, признание и расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоги, обусловленные прочими совокупными доходами. Изменение ставок налогов. Отражение отложенных налогов в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе. Отложенные налоги, связанные с консолидацией отчетности. Номинальная (установленная законодательством) и эффективная ставка налога на прибыль. Раскрытие информации об отложенных налогах в отчетности.

Тема 12. Консолидированная отчетность: понятие и принципы подготовки.

Учет инвестиций в дочерние компании IFRS 3 «Объединение бизнеса». Сфера применения. Определение бизнеса. Отражение объединения бизнеса методом приобретения. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса. Условное вознаграждение и компенсация за будущие услуги. Замещение выплат, основанных на акциях. Оценка неконтрольной доли участия (по справедливой стоимости, пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах, оцененных по справедливой стоимости).

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Темы рефератов:

1. История, потребность в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и порядок их создания. IAS и GAAP.
2. Общие принципы функционирования международных стандартов.
3. МСФО 1. Представления финансовой отчетности.
4. МСФО 2. Запасы.
5. МСФО 7. Отчеты о движении денежных средств.
6. МСФО 8. Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике.
7. МСФО 10. Условные события и события, произошедшие после отчетной даты.
8. МСФО 11. Договоры подряда.
9. МСФО 12. Налоги на прибыль.
10. МСФО 14. Сегментная отчетность.
11. МСФО 15. Информация, отражающая влияние изменения цен.
12. МСФО 16. Основные средства.
13. МСФО 17. Аренда.
14. МСФО 18. Выручка.
15. МСФО 19. Вознаграждение работникам.
16. МСФО 20. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи.
17. МСФО 21. Влияние изменений валютных курсов.
18. МСФО 22. Объединение компаний.
19. МСФО 23. Затраты по займам.
20. МСФО 24. Раскрытие информации о связанных сторонах.
21. МСФО 26. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам).
22. МСФО 27. Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании.
23. МСФО 28. Учет инвестиций в ассоциированные компании.
24. МСФО 29. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.
25. МСФО 30. Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов.
26. МСФО 31. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности.
27. МСФО 32. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации.
28. МСФО 34. Промежуточная финансовая отчетность.
29. МСФО 37. Резервы, условные обязательства и условные активы.
30. МСФО 38. Нематериальные активы.
33. Гудвилл, как бухгалтерская категория.
34. Ведение параллельного учета (П(С)БУ и МСФО).
35. Сельское хозяйство (МСФО 41).

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты:

1. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:

- являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- не относятся к сфере МСФО;
- никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью;
- могут представляться в определенных условиях;

2. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:

- достаточными;
- отсутствующими;
- строго обозначенными национальными стандартами;
- всесторонними.

3. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

- раскрытия информации о принятой учетной политике;
- пояснений;
- представления объяснительной записки;
- ничем из вышеперечисленного.

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

- требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
- информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;
- не создается актив, о котором должна подаваться информация;
- создается актив по отложенному налогу.

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

- 6 месяцев;
- 1 года;
- 5 лет;
- обозримого будущего.

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

- июня;
- декабря;
- ни июня, ни декабря;
- октября, ноября и декабря.

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

- кредиторская задолженность поставщику;
- дебиторская задолженность;
- отложенный налоговый актив;
- резерв.

8. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:

- сопоставимость показателей за различные периоды;
- отсутствие изменений в учетной политике;
- обязательное изменение учетной политики;
- отсутствие новых МСФО.

9. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

- в составе выручки;
- двумя отдельными статьями;
- нигде не отражаются
- свернуто, отдельной статьей.

10. Возмещение резервов следует отражать:

- в качестве актива в бухгалтерском балансе;
- в уменьшение расходов на формирование резерва в отчете о прибылях и убытках;
- в увеличение обязательств;
- отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

11. 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) произвольно
- 4) или 1, или 2.

12. 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:

- краткосрочное обязательство;
- долгосрочное обязательство;
- условный актив;
- условное обязательство.

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

- краткосрочное обязательство;
- долгосрочное обязательство;
- долгосрочный актив;
- условное обязательство.

14. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

- краткосрочное;

- долгосрочное;
- условное;
- несущественное.

15. Отчет об изменениях капитала увязывает:

- отчет о движении денежных средств с движением капитала;
- отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
- баланс и отчет о прибылях и убытках;
- примечания с движением капитала.

16. Запасы определяются:

- исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
- товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
- активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.
- активы, не предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

17. Чистая стоимость продажи определяется как:

- предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
- предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.
- возможен любой вариант
- правильного ответа нет

18. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

- актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.
- актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.
- обязательство может быть погашено.
- обязательство может быть приобретено

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

- 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.
- справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании; чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.
- возможен любой из перечисленных подходов
- ни один подход неверен

20. Стоимость запасов:

- Включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- Включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние
- правильного ответа нет

21. 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

22. Переменные накладные производственные расходы – это:

- такие прямые и косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от уровня производства, например, прямые и косвенные расходы на оплату труда.
- переменные накладные производственные расходы – это такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов.
- расходы, непосредственно относимые на каждое изделие.
- не подходит ни один вариант ответа.

23. Как признаются нераспределенные накладные расходы?

- нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.
- нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.
- нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в балансе в том периоде, когда они были понесены.
- нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в балансе в том периоде, когда они были понесены.

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

- относятся на все производственные единицы без распределения между ними.
- относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.
- относятся на все производственные единицы с распределения между ними.
- относятся на каждую произведенную единицу продукции без всяких условий.

25. Прочие затраты:

- не должны включаться в стоимость запасов вне зависимости от того, что они могут быть понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- должны включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- правильного ответа нет

26. 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

27. Стандартные затраты или «метод розничных цен» используется в качестве инструмента оценки стоимости. Метод розничных цен заключается в следующем:

- 1) продажная цена за вычетом доли прибыли в цене
- 2) Чистой цены продаж
- 3) или 1) или 2)
- 4) правильного ответа нет

28. Причиной 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

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

- справедливой стоимости
- чистой стоимости продажи
- ликвидационной стоимости
- балансовой стоимости

30. При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:

- расхода в периоде, когда была признана выручка.
- дохода в периоде, когда была признана выручка.
- убытка в периоде, когда была признана выручка.
- или дохода или расхода в периоде, когда была признана выручка.

31. Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:

- немедленно в целях понижения стоимости активов.
- в течение срока полезной службы данного актива.
- тех групп, куда перенесены, с целью повышения стоимости актива
- в течение срока хранения данного актива

32. Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов. За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?

- 1
- 3
- 5
- 6

33. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:

- все компании;
- компании, зарегистрированные на бирже;
- акционерные общества;
- финансовые организации.

34. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- чистых активов компании;
- финансовой структуры;
- ликвидности;
- платежеспособности;

35. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- всех видов деятельности
- финансовой деятельности.

36. Приобретение и выбытие необоротных активов – это:

- операционная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- некоммерческая деятельность;
- финансовая деятельность.

37. Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:

- операционная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- некоммерческая деятельность;
- финансовая деятельность.

38. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:

- низкой ликвидностью и низким риском;
- ликвидностью и низким риском;
- неликвидностью и высоким риском
- ликвидностью и высоким риском.

39. Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:

- 3 месяца;
- 6 месяцев;
- 9 месяцев
- 1 год.

40. Банковские займы обычно рассматриваются как:

- операционная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- финансовая деятельность;
- эквиваленты денежных средств.

41. Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:

- операционная деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- финансовая деятельность;
- эквиваленты денежных средств.

42. Одна операция:

- может создавать денежные потоки, которые классифицируются по-разному
- может быть отнесена полностью к одной из трех категорий;
- может быть распределена между несколькими периодами.
- обязательно приносит доход

43. Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

- погашения займов;
- выплаты дивидендов;
- осуществления новых инвестиций;
- всего вышеперечисленного.

44. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?

- прямом;
- косвенном;
- обоих;
- ни при одном.

45. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?

- прямом;
- косвенном;
- обоих;
- ни при одном.

46. Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

- в национальной валюте;
- в функциональной валюте по курсу на дату операции;
- в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода.
- в национальной или в функциональной валюте на конец отчетного периода

47. Нереализованная прибыль (и убыток) по курсовым разницам:

- конвертируется по курсу на дату окончания отчетного периода;
- конвертируется по курсу на дату начала отчетного периода;
- не является движением денежных средств;
- не должна конвертироваться

48. Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:

- раскрывать отдельно;
- отражать свернуто;
- не включать в отчет о движении денежных средств;
- включаться только в отчет об изменениях капитала

49. Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:

- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности;
- по всем видам деятельности

50. При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:

- используя метод пропорциональной консолидации;
- отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;
- в отдельном отчете о движении денежных средств;
- только в отчете компании, в которую вложены средства

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Контрольная работа:

Вариант 1.

1. Роль и значение стандартов.
2. Формы отчетности в соответствии с МСФО.

Задача. 1 января первого года организации подписывает договор об аренде станка сроком на 4 года, Договор об аренде требует ежегодных выплат, начиная с 1 января первого года в размере 15000 т. у.е. Текущая рыночная стоимость станка равна 50000 т.у.е. Срок службы 4 года. Ликвидационная стоимость равна 0. Амортизация начисляется по методу равномерного списания. Процентная ставка равна 13,7 %. Требуется составить график амортизации аренды.

Вариант 2.

1. Порядок разработки стандартов.
2. Промежуточная отчетность.

Задача. Предприятие «ЛИГ» 1.03,2003 года берет кредит на строительство объекта основных средств. Строительство планируется произвести за 1 год 8 месяцев. Кредит рассчитан на 2 года, сумма 100 т.у.е., ежегодная процентная ставка 10%. Расходы, связанные со строительством в отчетном году, запланированы в сумме 65 т.у.е. 1.04. предприятие предоставляет заем в размере 30 т.у.е. предприятию «Лойт» под 8% годовых. Отчетный год у «ЛИГ» начинается с 1.01, и заканчивается 31.12. В каком случае % по кредиту будут включаться в первоначальную стоимость данного объекта основных средств? Необходимо определить сумму % по кредиту, которую следует включить в первоначальную стоимость объекта

Вариант 3

1. Формы использования стандартов.
2. Структура и деятельность Фонда МСФО и Совета по МСФО

Задача. Первоначальную стоимость объекта основных средств составляет 80000 т.у.е. Срок функционирования - 4 года. Определить норму амортизационных отчислений по методу уменьшаемого остатка.

Вариант 4.

1. Переход на МСФО в странах Бразилии, Китая и Гонкога, Индии, Южной Африки.
2. Основные принципы учета и отчетности

Задача. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 100000 т.у.е. Амортизация начисляется прямолинейным методом. Срок полезного функционирования 5 лет. Через 2года потребовалась переоценка объекта, его справедливая стоимость, подтвержденная оценщиками составила 500000 т. у.е., а срок полезного функционирования продлен на 1 год. Определить резерв переоценки, срок полезного функционирования, сумму ежегодных амортизационных отчислений и ежегодной амортизации резерва объекта основных средств.

Вариант 5.

1. Глобальная модель формирования бухгалтерской отчетности
2. Классификация бухгалтерских счетов.

Задача. За четыре года предполагается выпустить 56000 изделий, стоимость объекта основных средств - 80000 т.у.е. Срок эксплуатации - 4 года. Начислить амортизацию пропорционально объему выпускаемой продукции, предположив, что в I год произведено 18000 изделий, 2 год - 17000, 3 год- 12000 и 4 год - 9000изделий.

Вариант 6.

1. Конвергенция и проект Совета по МСФО и ССФУ по разработке концепции подготовки отчетности. Принципы оценки при первоначальном признании.
2. Классификация бухгалтерских счетов в практике зарубежного учета.

Задача. Предприятие покупает оборудование за 100000 у.е. и амортизирует его по прямолинейному методу. Ставка налогообложения - 40%. Окупится оборудование путем выпуска товаров. Доход предприятия за лет составляет в год - 234 344 у.е, 2 год - 215 660 у.е., 3 год - 196 123 у.е., 4 год -213 211 у.е., 5 год-256 765 у.е. необходимо определить величину обязательств по отложенному налогообложению на конец каждого года и сумму расхода по

налогу за каждый год в соответствии с МСФО №12. Рассчитать эффективную ставку налогообложения до и после отражения налога на прибыль в виде таблиц.

Вариант 7.

1. Стандартизация систем международного учета и отчетности, их сравнительный анализ
 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.
- Задача. Предприятие получает субсидию для приобретения объекта основных средств стоимость его составляет 100 т.у.е. Субсидия предоставляется в размере - 50 %. Срок полезного функционирования - 5 лет. Субсидия предоставляется с условием к концу второго года предоставить 20 рабочих мест одиноким матерям отразить, как субсидия вычитается для получения балансовой стоимости актива.

Вариант 8.

1. Представление финансовой отчетности и учетная политика.
 2. Влияние инфляционных процессов на национальные системы. Влияние инфляции на качественные характеристики учетной информации.
- Задача. Предприятие решает вопрос об образовании резерва. Какие действия следует принять ?

Вариант 9.

1. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность.
 2. Структурный уровень МФСО.
- Задача. Предприятие рассматривает возможность раскрытия информации об условном обязательстве. Какие шаги следует предпринять?

Вариант 10.

1. Капитализация затрат по займам. Запасы.
 2. Формы использования стандартов,
- Задача. Первоначальная стоимость основных средств - 80000 т. у.е. Срок эксплуатации - 4 года. Определить ежегодную сумму амортизационных отчислений методом равномерного начисления.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

1. История возникновения МСФО
2. Структура и основные функции КМСФО
3. Национальные и международные стандарты
4. Классификация стандартов
5. Методы гармонизации стандартов
6. Допущения и требования по российским стандартам и МСФО
7. Международные бухгалтерские принципы
8. Основные черты полезной бухгалтерской информации
9. Признаки определения активов компании
10. Сходства и различия активов и расходов
11. Признаки, характеризующие обязательства компании
12. Различия между обязательствами и доходами
13. Признание обязательств в финансовой отчетности
14. Принцип соответствия доходов и расходов
15. Прозрачность отчетной информации и ее значение
16. Допущение о непрерывности деятельности организации
17. Дисконтированная стоимость для оценки элементов финансовой отчетности
18. Справедливая стоимость
19. Условия составления финансовой отчетности
20. Классификация элементов баланса
21. Несущественные показатели баланса
22. Отчет о прибылях и убытках по МСФО-1: формат себестоимости, формат затрат
23. Прямой и косвенный методы отчета о движении денежных средств
24. Определение стоимости деловой репутации фирмы
25. Определение срока полезного использования амортизационного актива
26. Методы амортизации
27. Амортизация деловой репутации
28. Амортизация стоимости НМА
29. Переоценка материальных запасов по возможной чистой цене продаж
30. Переоценка запасов готовой продукции
31. Определение первоначальной финансовой стоимости активов
32. Учет активов по справедливой стоимости
33. Определение стоимости НМА, подлежащих признанию в течение отчетного периода
34. Определение стоимости деловой репутации на счете НМА
35. Краткосрочные и долгосрочные инвестиции
36. Инвестиции в ассоциированные компании
37. Отчетность о совместной деятельности
38. Финансовые инструменты – определение и характеристики
39. Финансовые активы и финансовые обязательства
40. Доля меньшинства в капитале организаций в консолидированном балансе

41. Сложные финансовые инструменты
42. Производные финансовые инструменты
43. Расчет стоимости финансовых инструментов
44. Четыре категории финансовых активов, их характеристика
45. Признание финансовых активов и обязательств
46. Прекращение признания финансовых активов и обязательств
47. Оценка финансовых инструментов
48. Хеджирование финансовых инструментов
49. Раскрытие информации о финансовых инструментах
50. Риски по финансовым инструментам
51. Определение выручки, признание выручки, ее оценка
52. Выручка от оказания услуг, ее признание
53. Правила учета операций в иностранной валюте
54. Валютная курсовая разница. Положительные и отрицательные курсовые разницы
55. Отчетность в условиях гиперинфляции. Методы учета инфляции
56. Влияние инфляции на финансовую отчетность
57. Методы учета инфляционного фактора
58. Характеристика операций по объединению компаний
59. Учет покупки компаний
60. Учет объединения интересов
61. Раскрытие информации об объединении компаний
62. Ассоциированные компании и отчетность о них
63. Консолидированная финансовая отчетность. Понятия материнской и дочерних компаний.
64. Интересы меньшинства и их отражение в отчетности
65. Общие правила составления консолидированной отчетности
66. Раскрытие информации о связанных сторонах
67. Фундаментальные ошибки, их характеристика, подходы к исправлению
68. Подходы к изменению в учетной политике
69. Отложенные налоговые обязательства и требования: понятия и характеристика
70. Виды отчетных сегментов, их характеристика
71. Раскрытие информации по отчетным сегментам
72. Условные события и события после отчетной даты, отражаемые в отчетности и неотражаемые в отчетности
73. Информация о прибыли на акцию. Понятие разводняющего эффекта
74. Состав промежуточной финансовой отчетности, ее периодичность
75. Порядок оценки стоимости будущих пенсионных выплат
76. Отчетность по планам пенсионного обеспечения

Задача (составление отчетности).

На конец месяца, 31 января 20X0 г. индивидуальная частная компания

В. Джонса имеет следующие остатки по счетам:

Денежные средства (Cash) – 28.200\$

Счета к получению (Accounts Receivable) – 5.400\$

Фургон для доставки (Delivery Truck) – 19.000\$

Инструменты (Tools) – 3.800\$

Счета к оплате (Accounts Payable) – 4.300\$

Следующие операции повлияли на капитал владельца в течение отчетного периода (месяца):

инвестиции В. Джонса – 50.000\$

изъятия В. Джонса – 2.000\$

доходы по контракту (Contract revenue) – 11.100\$

расходы по выплате жалования (Salaries expenses) – 8.300\$

расходы по аренде (Rent expenses) - 700\$

расходы на топливо (Fuel expenses) - 200\$

Подготовьте (исходя из предположения, что больше нет никаких доходов и расходов):

неклассифицированный баланс

одноступенчатый отчет о прибылях и убытках

отчет об изменениях в собственном капитале

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)