

УТВЕРЖДАЮ

Зам.директора по УВР УрСЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

_____ И.Ю.Нестеренко

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет и аудит,
Финансы и кредит

Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра: Экономика

Разработчики программы:
Доцент УрСЭИ Сельницына Е.Д.

Оглавление

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	3
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.	3
1.2	Результаты освоения образовательной программы:	4
2.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;	6
2.1	Содержание дисциплины (модуля)	6
3.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	12
4.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);.....	16
5.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	18
6.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	20
7	ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	27

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

Цель: Сформировать теоретические знания и практические навыки по формированию показателей финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

Задачи:

- освоить принципы формирования отчетной информации;
- овладеть методами и способами формирования отчетной информации
- освоить методы оценки финансового состояния предприятия по данным финансовой отчетности.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Профессиональных:

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

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

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

В результате освоения компетенции ПК-17 студент должен:

- а) знать:** порядок учета доходов и расходов организации;
- б) уметь:** отражать в учете операции по формированию доходов и расходов;
- в) владеть/ быть в состоянии продемонстрировать:** навыки составления бухгалтерской и налоговой отчетности по учету финансовых результатов, в том числе по МСФО.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Согласно ФГОС и ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (Б1.В.7) относится к вариативной части и является обязательной для изучения. Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является теоретическим курсом, углубляющим полученные знания в области организации управления и совершенствования деятельности экономических служб и подразделений предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с учетом правовых, административных и других ограничений;

Изучение учебной дисциплины базируется на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения таких дисциплин как «Экономическая теория», «Экономика предприятий», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Статистика».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Таблица 3.1

Объем дисциплины	Всего часов		
	Для очной формы обучения	Для очно-заочной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)	<i>3/108</i>	-	<i>3/108</i>
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)			
Аудиторная работа (всего)	<i>54</i>	-	<i>16</i>
в том числе:	-	-	-
Лекции	<i>18</i>	-	<i>6</i>
Семинары, практические занятия	<i>36</i>	-	<i>10</i>
Лабораторные работы	-	-	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	<i>54</i>	-	<i>88</i>
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	<i>Зачет (0)</i>	-	<i>Зачет (4)</i>

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;

2.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки отчетности. Преимущества и сложности гармонизации. Роль Европейского Союза и Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) в процессе гармонизации. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности.

История создания международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Совет МСФО. Задачи и структура СМСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций. Пакет стандартов IAS. Пакет стандартов IFRS. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО. Структура отдельного стандарта.

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Концептуальная основа системы МСФО - "Принципы подготовки и представления финансовой отчетности" (Framework). Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности.

Основополагающие допущения отчетности - учет по методу начисления и непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчетности - качественные характеристики отчетности - понятность, уместность, существенность, надежность (составляющие качественных характеристик - правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость). Компромисс между качественными характеристиками отчетности.

Тема 3. Элементы финансовой отчетности

Элементы, связанные с измерением финансового положения - активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности - доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов.

Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности, примеры. Условия признания элементов - соответствие определению элемента и критериям признания

(вероятность получения или утраты экономических выгод, надежность измерения оценки). Особенности признания различных элементов - активов, обязательств, дохода и расходов. Особенности признания доходов и расходов - принцип соответствия доходов и расходов.

Оценка элементов финансовой отчетности. Существование различных методов оценки элементов отчетности. Методы оценки - по фактической стоимости приобретения, по восстановительной стоимости, по возможной цене реализации, по дисконтированной стоимости. Примеры использования различных методов оценки. Справедливая стоимость - определение, соотношение понятий "справедливая стоимость" и "рыночная цена", преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов отчетности.

Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Различия в данных концепциях. Возможности их использования.

Раздел 2. Представление финансовой отчетности

Тема 4. Состав финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности по МСФО. Формы отчетности. Дополнительная информация к компонентам отчетности. Отчетный период. Понятие достоверного представления. Отступление от МСФО. Последовательность в представлении статей финансовой отчетности. Взаимозачет активов и обязательств.

Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс. Информация, которая может быть представлена в балансе или в примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей баланса в примечаниях.

Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках (ОПУ). Варианты классификации доходов и расходов в ОПУ. Дополнительные раскрытия к отчету о прибылях и убытках.

Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты формата отчета об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале.

Отчет о движении денежных средств. (МСФО 7) Понятие денежных средств. Классификация хозяйственных операций в целях отчета о движении денежных средств (ОДДС). Общий формат ОДДС. Методы составления ОДДС - прямой и косвенный. Корректировки к прибыли в целях составления ОДДС косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций. Раскрытия к отчету о движении денежных средств.

Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к отчетности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности. Раздел учетной политики в примечаниях - требования минимальных раскрытий. Прочие раскрытия информации в примечаниях.

Понятие учетной политики. Последовательность в учетной политике. Добровольные и законодательные изменения в учетной политике. Отражение изменений в учетной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила старого стандарта. Отражение в финансовой отчетности добровольных изменений в учетной политике. Понятие расчетных оценок и отражение изменений в расчетных оценках. Существенные ошибки и методы их исправления в отчетности.

Определение и критерии прекращенной деятельности (МСФО 5). Первоначальное раскрытие информации о прекращенной деятельности. Дальнейшие раскрытия информации о прекращенной деятельности.

Период событий после отчетной даты. Определение событий после отчетной даты. Две группы событий после отчетной даты. Примеры событий каждой группы. Отражение событий после отчетной даты каждой из двух групп в отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты.

Сфера применения МСФО 34. Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности.

Сфера применения МСФО 14. Понятие сегмента. Необходимость информации о сегментах. Определения отраслевого и географического сегментов. Понятие отчетного сегмента и порядок установления совокупности отчетных сегментов. Первичный и вторичный формат представления сегментной информации. Финансовые показатели, требующие раскрытия в отношении сегментов первичного формата. Информация в отношении вторичного формата.

Информация о связанных сторонах (МСФО 24). Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Значение информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчетности информации о связанных сторонах.

Тема 5. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов

Основные средства (МСФО 16)

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учете переоценки основных средств. Амортизация - сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.

Нематериальные активы (МСФО 38)

Определение и критерии признания нематериальных активов (НА) - идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного НА. Последующие затраты на нематериальные активы. Варианты оценки НА после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Дополнительные раскрытия информации по нематериальным активам. Убытки от обесценения нематериальных активов.

Обесценение активов (МСФО 36)

Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости - возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.

Затраты по займам (МСФО 23)

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения в отчетности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Дополнительные раскрытия затрат по займам.

Инвестиционная собственность (МСФО 40)

Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной

собственности после первоначального признания - модель справедливой стоимости и модель учета по фактическим затратам на приобретение. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учета по фактическим затратам. Изменение статуса инвестиционной собственности. Дополнительные раскрытия информации об инвестиционной собственности.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)

Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации

Сельскохозяйственные активы (МСФО 41)

Определения и объекты учета МСФО 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции - по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах.

Запасы (МСФО 2)

Сфера применения МСФО 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО) Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.

Тема 6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов

Признание выручки (МСФО 18)

Сфера применения МСФО 18 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения - денежными средствами, или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке.

Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО 11)

Сфера применения МСФО 11 и виды договоров подряда, регулируемых МСФО 11. Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

Прибыль на акцию (МСФО 33)

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

Отложенный налог на прибыль (МСФО 12)

Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности. Особенности признания отложенных налогов - отложенный налог по

статьям капитала, отложенный налог в отчетности Группы компаний, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с "теоретическим" налогом на учетную прибыль.

3. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Предмет регулирования и сфера применения МСФО.

Совет МСФО. Задачи и структура СМСФО. Состав МСФО.

Иерархия МСФО.

Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.

Пакет стандартов IAS. Пакет стандартов IFRS.

Структура отдельного стандарта.

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Основополагающие допущения отчетности - учет по методу начисления и непрерывность деятельности.

Обеспечение полезности информации в финансовой отчетности - качественные характеристики отчетности - понятность, уместность, существенность, надежность (составляющие качественных характеристик - правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость).

Тема 3. Элементы финансовой отчетности

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Элементы, связанные с измерением финансового положения - активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности - доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов.

Оценка элементов финансовой отчетности. Существование различных методов оценки элементов отчетности. Методы оценки - по фактической стоимости приобретения, по восстановительной стоимости, по возможной цене реализации, по дисконтированной стоимости. Примеры использования различных методов оценки.

Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли.

Раздел 2. Представление финансовой отчетности

Тема 4. Состав финансовой отчетности

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс.

Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках (ОПУ). Варианты классификации доходов и расходов в ОПУ.

Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты формата отчета об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале.

Отчет о движении денежных средств. (МСФО 7). Общий формат ОДДС. Методы составления ОДДС - прямой и косвенный. Корректировки к прибыли в целях составления ОДДС косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций.

Тема 5. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Основные средства (МСФО 16)

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние.

Отражение в учете переоценки основных средств.

Амортизация - сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации.

Выбытие основных средств.

Нематериальные активы (МСФО 38)

Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива.

Обесценение активов (МСФО 36)

Необходимость признания снижения стоимости активов. Признаки снижения стоимости актива.

Расчет ценности использования активов.

Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения.

Затраты по займам (МСФО 23)

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения в отчетности. Определение квалифицируемого актива.

Начало, приостановка и прекращение капитализации.

Запасы (МСФО 2)

Сфера применения МСФО 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО).

Тема 6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов

Список литературы по теме приведен в таблице 4.1

Задания для самостоятельной работы:

Признание выручки (МСФО 18)

Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения - денежными средствами, или неденежными средствами. Т

Прибыль на акцию (МСФО 33)

Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав.

Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения).

Отложенный налог на прибыль (МСФО 12)

Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности.

Например Составить отчет о прибылях и убытках в формате МСФО с классификацией расходов по характеру использования и по функциям

Отчет о прибылях и убытках

С классификацией расходов по характеру		С классификацией расходов по функциям	
Выручка		Выручка	
Затраты на производство:		Себестоимость реализованной продукции	
		Управленческие расходы	
		Коммерческие расходы	
		Прочие доходы	
Себестоимость запасов готовой продукции:		Прочие расходы	
		Прибыль	
на начало года		до налогообложения	
на конец года		Налог на прибыль	
		Чистая прибыль	
Прибыль до налогообложения			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			
<p>Выручка – 5 600; себестоимость реализованной продукции – 2150; заработная плата – 1300; материалы 1 000; амортизация 150; себестоимость запасов готовой продукции на начало года – 500; управленческие расходы – 800; коммерческие расходы 250; страховые взносы 200; себестоимость запасов готовой продукции на конец года – 250; прочие доходы 100; доходы по процентам 100; прочие расходы 60; банковские расходы 60; налог на прибыль – 600.</p>			

Задания:

1. Подумайте и напишите, по каким признакам определяются активы компании. Можно ли считать, что имущество компании составляют ее активы? Что означает и чем определяется признание активов в финансовой отчетности? Укажите сходства и различия активов и расходов.

2. Перечислите признаки, характеризующие обязательства компании. Можно ли сказать, что обязательства компании и пассивы бухгалтерского баланса - равновеликие величины? В чем вы видите различия между обязательствами и доходами компании? В чем состоит признание обязательств в финансовой отчетности?

3. Укажите признаки, характеризующие расходы и доходы компании. При каких обстоятельствах доходы и расходы признаются в финансовой отчетности? Почему следует руководствоваться принципом соответствия расходов и доходов? Приведите примеры, указывающие на соблюдение данного принципа. Может ли нарушаться принцип соответствия расходов и доходов?

4. Напишите сочинение на тему "Прозрачность финансовой отчетности". Что определяет прозрачность отчетной информации? Каково ее значение в экономической деятельности компании и для функционирования рыночной экономики в целом?

5. Напишите о том, как вы понимаете допущение непрерывности деятельности организации. Существует ли связь между данным допущением и учетом по методу начисления?

6. Когда и зачем применяется дисконтированная стоимость для оценки элементов финансовой отчетности? В каких случаях первоначальная и текущая (восстановительная) стоимости совпадают? Что вы знаете о справедливой стоимости?

Темы докладов

1. Основные средства (МСФО 16)
2. Нематериальные активы (МСФО 38)
3. Обесценение активов (МСФО 36)
4. Затраты по займам (МСФО 23)
5. Инвестиционная собственность (МСФО 40)
6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)
7. Сельскохозяйственные активы (МСФО 41)
8. Запасы (МСФО 2)
9. Вознаграждения работникам (МСФО 19)
10. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО 26)
11. Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2)

4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01245-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087
2. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 583 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01178-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703
3. Сытник, О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности : учебное пособие / О.Е. Сытник, Ю.А. Леднева ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра «Бухгалтерский финансовый учет», Лаборатория «УМЦ подготовки профессиональных бухгалтеров». - Ставрополь : Агрус, 2014. - 68 с. : ил., табл. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277445

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
3.1	Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу	Одобрена приказом Минфина России от 01.07.2004 N 180.	[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс

5. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	http://minfin.ru/	официальный сайт Министерства финансов РФ
2.	www.gks.ru	справочный портал Госкомстата РФ
3.	www.rbc.ru	справочный портал «Росбизнесконсалтинг»
4.	http://www.fin-izdat.ru/	публикации издательского дома «Финансы и кредит».
5.	http://www.accountingreform.ru/ http://www.gaap.ra/diary/	Официальный сайт КМСФО

6. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

№ п/п	Название программы/Системы	Описание программы/Системы
1.	http://consultant.ru/	справочно-информационная система Консультант Плюс
2.	http://garant.ru/	справочно-информационная система «Гарант».

7. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

Вопросы к зачету по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности»:

- 1) Возникновение и развитие МСФО
- 2) Принципы подготовки финансовой отчетности
- 3) Элементы финансовой отчетности
- 4) Измерение элементов финансовой отчетности
- 5) Назначение, состав и содержание финансовой отчетности
- 6) Требования и условия составления финансовой отчетности
- 7) Существенность, объединение и зачет отчетных статей
- 8) Отчетный бухгалтерский баланс
- 9) Отчет о прибылях и убытках
- 10) Исчисление операционной прибыли по формату затрат
- 11) Исчисление операционной прибыли по формату себестоимости

- 12) Отчет об изменениях в капитале
- 13) Примечания к финансовой отчетности
- 14) Первое представление отчетности по МСФО
- 15) Завершение учетного цикла в трансформационной таблице
- 16) Информация о налогообложении прибыли
- 17) Информация о прибыли на акцию
- 18) Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств
- 19) Составление отчета косвенным методом
- 20) Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств
- 21) Общие правила амортизации
- 22) Особенности амортизации основных средств
- 23) Амортизация нематериальных активов
- 24) Погашение стоимости деловой репутации фирмы
- 25) Учет обесценения активов
- 26) Определение уменьшения стоимости активов
- 27) Выбор генерирующей единицы
- 28) Материальные оборотные запасы
- 29) Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам
- 30) Аренда имущества
- 31) Финансовая отчетность арендатора
- 32) Финансовая отчетность арендодателя
- 33) Особенности признания и оценки нематериальных активов
- 34) Условные активы и обязательства
- 35) Учет затрат по займам Допустимый альтернативный порядок учета затрат по займам
- 36) Определение выручки

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в п.6.2.

Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

ИТОГОВЫЙ ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование компетенции	Вопрос	Ключ
ПК-17 - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	По какой стоимости согласно МСФО должны оцениваться запасы в балансе? а) по себестоимости; б) по возможной чистой цене продаж; в) по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.	в
	Если готовая продукция предположительно может быть продана выше себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась согласно МСФО: а) не переоцениваются; б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж; в) оцениваются по справедливой стоимости.	а
	Если готовая продукция предположительно может быть продана ниже себестоимости, то	б

	<p>материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась согласно МСФО:</p> <p>а) не переоцениваются;</p> <p>б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж;</p> <p>в) оцениваются по справедливой стоимости.</p>	
<p>ПК-17 - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>При определении временных разниц если балансовая стоимость актива меньше налоговой базы актива, то получается:</p> <p>а) вычитаемая временная разница;</p> <p>б) налогооблагаемая временная разница;</p> <p>в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.</p>	а
	<p>При определении временных разниц если балансовая стоимость актива больше налоговой базы актива, то получается:</p> <p>а) вычитаемая временная разница;</p> <p>б) налогооблагаемая временная разница;</p> <p>в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.</p>	б
	<p>При определении временных разниц если балансовая стоимость обязательства меньше налоговой базы обязательства, то получается:</p> <p>а) вычитаемая временная разница;</p> <p>б) налогооблагаемая временная разница;</p> <p>в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.</p>	б
<p>ПК-17 - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Между налоговыми активами и налоговыми обязательствами, текущими налоговыми активами и текущими налоговыми обязательствами:</p> <p>а) взаимозачет невозможен;</p> <p>б) взаимозачет делается в обязательном порядке;</p> <p>в) возможен взаимозачет при соблюдении условий, предусмотренных IAS 12 "Налоги на прибыль".</p>	в
	<p>В результате применения разных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в отношении основного средства возникла вычитаемая временная разница, которая в бухгалтерском учете должна быть отражена:</p> <p>а) Д-т сч. "Отложенный налоговый актив" К-т сч. "Прирост от переоценки";</p> <p>б) Д-т сч. "Отложенный налоговый актив" К-т сч. "Расход по отложенному налогу";</p> <p>в) Д-т сч. "Расход по отложенному налогу" К-т сч. "Обязательство по отложенному</p>	б

	налогу".	
	Организация обязана признавать актуарные прибыли и убытки: а) только те, которые выходят за границы "коридора" в размере плюс или минус 10%; б) только те, которые находятся в пределах коридора; в) варианты "а" и "б".	В

Тесты

- 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 торгах фондовых бирж, - 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 требованиями рыночной экономики и МСФО;
 - б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
 - в) общепринятыми принципами учета США.
- 4. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:**
 - а) стандартизации с МСФО;
 - б) гармонизации с МСФО;
 - в) гармонизации с US GAAP.
- 5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:**
 - а) правительственная организация;
 - б) некоммерческое партнерство;
 - в) независимая профессиональная организация.
- 6. Структура СМСФО включает:**
 - а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
 - б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
 - в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.
- 7. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?**
 - а) разработка интерпретаций;
 - б) принятие бюджета Правления СМСФО;
 - в) разработка МСФО.
- 8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?**
 - а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
 - б) назначение членов правления СМСФО;
 - в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.
- 9. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:**
 - а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
 - б) принципы учета;
 - в) проекты новых стандартов.
- 10. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:**
 - а) российских стандартов учета;

б) US GAAP;

в) МСФО.

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

а) российских стандартов учета;

б) US GAAP;

в) МСФО.

Тестовые задания по разделу 2

Раздел 2. Представление финансовой отчетности

Тесты

Вариант 1

1. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

2. 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.

3. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса?

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.

4. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) не классифицируются.

5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;

в) не классифицируются.

6. Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности"?

а) нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;

б) да, есть обязательные названия линейных статей.

7. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:

- а) в одной линейной статье;
- б) в различных линейных статьях;
- в) в разных разделах баланса.

8. 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.

9. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) прибылей и убытков;
- б) расходов;
- в) доходов и расходов.

10. Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
- в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

11. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
- в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

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

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

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

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

14. 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.

15. Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?

- а) изменения в уставном капитале;
- б) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
- в) все изменения в капитале собственников.

16. Признается ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале прирост или снижение от переоценки имущества?

- а) да, всегда;
- б) нет, никогда;

в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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.

ВАРИАНТ 2

Тесты

1. Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО?

а) здание в эксплуатации компании;

б) здание, предназначенное для реализации;

в) здание, полученное в аренду.

2. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО?

а) расходы по доставке;

б) невозмещаемые налоги;

в) административные расходы.

3. Включается ли в первоначальную стоимость объекта основных средств предполагаемая стоимость демонтажа в конце срока полезной службы объекта в соответствии с МСФО?

а) да, включается;

б) нет, не включается;

в) учитывается как доходы будущих периодов.

4. Могут ли включаться в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты по его модификации, увеличивающие срок его полезной службы, в соответствии с МСФО?

а) да, включаются;

б) нет, не включаются;

в) учитываются как расходы будущих периодов.

5. Включаются ли в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты на его ремонт, сохраняющие срок его полезной службы?

а) да, включаются;

б) нет, не включаются;

в) учитываются как расходы будущих периодов.

6. При обмене активами полученное основное средство в соответствии с МСФО первоначально оценивается:

а) по справедливой стоимости;

б) по чистой цене реализации;

в) по остаточной стоимости.

7. При оценке основных средств по первоначальной стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

в) по чистой цене реализации.

8. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

в) по чистой цене реализации.

9. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

а) сумма, полученная после реализации актива;

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

10. В соответствии с МСФО чистая цена продаж:

а) сумма, полученная после реализации актива;

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

11. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?

а) ежегодно;

б) каждые три-пять лет;

в) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой.

12. Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?

а) да, в конце финансового года;

б) нет, не пересматривается;

в) да, каждые три - пять лет.

13. Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в

соответствии с МСФО?

- а) да, в конце финансового года;
- б) нет, не пересматривается;
- в) да, каждые три-пять лет.

14. Может ли быть пересмотрен метод амортизации основных средств в соответствии с МСФО?

- а) да, в конце финансового года;
- б) нет, не пересматривается;
- в) да, каждые три - пять лет.

15. При изменении срока полезного использования изменение применяется:

- а) перспективно;
- б) ретроспективно;
- в) по усмотрению составителей отчетности.

16. При изменении метода амортизации изменения применяются:

- а) перспективно;
- б) ретроспективно;
- в) по усмотрению составителей отчетности.

Темы докладов

1. Концепции бухгалтерского учета в России и международной практике
2. IAS 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции"
3. IAS 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Критерии оценки докладов изложены в шкале оценки для проведения аттестации по дисциплине в п.6.2.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

№п/п	Подразделение	Фамилия	Подпись	Дата
1	Кафедра экономики	О.В. Зубкова		29.06.2017
2	Библиотека	Г.В. Шпакова		29.06.2017
3	Учебно-методический отдел	Н.С. Агладина		29.06.2017