

**Уральский социально-экономический институт (филиал)
Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

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

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки
38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Профиль подготовки
Финансовый менеджмент

Квалификация выпускника
Бакалавр

Кафедра: Экономики

Разработчик:
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:.....	3
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
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	4
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;	4
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	10
6.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);	13
7.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	15
8.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	15
9.	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	17
10.	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	20

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:

Общепрофессиональных:

ОПК-5 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

Профессиональных:

ПК-11 - владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов

ПК-14 -умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

ОПК-5 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

В результате освоения компетенции ОПК-5 студент должен:

а) знать: последствия влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации с учетом специфики МСФО;

б) уметь: составлять финансовую отчетность по международным стандартам с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных;

в) владеть: современными методами обработки деловой информации в целях формирования финансовой отчетности по международным стандартам.

ПК-11 - владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов

В результате освоения компетенции ПК-11 студент должен:

а) знать: принципы и методы формирования внутренней системы документооборота;

б) уметь: использовать информацию о функционировании системы внутреннего документооборота для формирования информационного обеспечения участников организационных проектов.

в) владеть: методиками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота с учетом требований МСФО.

ПК-14 - умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

В результате освоения компетенции ПК-14 студент должен:

а) знать: основные принципы и стандарты международного финансового учета и отчетности;

б) уметь: применять основные принципы и стандарты международного финансового учета и отчетности для формирования учетной политики экономического субъекта.

в) владеть: навыками управления затратами для принятия решений на основе данных управленческого учета с учетом требований МСФО.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Согласно ФГОС и ОПОП по направлению 38.03.02 Менеджмент профиль «Финансовый менеджмент» дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору. 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>10</i>
в том числе:	-	-	-
Лекции	<i>18</i>	-	<i>4</i>
Семинары, практические занятия	<i>36</i>	-	<i>6</i>
Лабораторные работы	-	-	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	<i>18</i>	-	<i>89</i>
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	<i>Экзамен (36)</i>	-	<i>Экзамен (9)</i>

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

4.1 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.

4.2. Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 4.1

№п/п	Наименование темы	Очная форма обучения					Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)	
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля			Самостоятельная подготовка
			лекции	Практические занятия					
<i>Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне</i>									
1	Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
2	Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
3	Тема 3. Элементы финансовой отчетности	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
<i>Раздел 2. Представление финансовой отчетности</i>									
4	Тема 4. Состав финансовой отчетности	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
5	Тема 5. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
6	Тема 6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов	12	3	6			3	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
	<i>промежуточная аттестация</i>	36					36		
	<i>Всего часов</i>	108	18	36			36	18	
	<i>Зачетные единицы</i>						3		

Вид промежуточной аттестации: экзамен

Таблица 4.1

№п/п	Наименование темы	Заочная форма обучения					Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)	
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля			Самостоятельная подготовка
			лекции	Практические занятия					
<i>Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне</i>									
1	Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки	16,5	0,5	1			15	ОПК-5, ПК-	ОЛ, ЭР, ДЛ

	финансовой отчетности на международном уровне							11,14	
2	Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	16,5	0,5	1			15	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
3	Тема 3. Элементы финансовой отчетности	16,5	0,5	1			15	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
<i>Раздел 2. Представление финансовой отчетности</i>									
4	Тема 4. Состав финансовой отчетности	16,5	0,5	1			15	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
5	Тема 5. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	17	1	1			15	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
6	Тема 6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов	16	1	1			14	ОПК-5, ПК-11,14	ОЛ, ЭР, ДЛ
	<i>промежуточная аттестация</i>	9					9		
	<i>Всего часов</i>	108	4	6			9	89	
	<i>Зачетные единицы</i>				3				

Вид промежуточной аттестации: экзамен

5. 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.

Занятие предполагает выполнение индивидуальных заданий.

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	
на начало года		Прибыль 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</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)

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

Основная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС*
1.1	Миславская Н.А.	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник	М.: Дашков и К	2014	
1.2	Тунин С.А.	Международный учет и стандарты финансовой отчетности: учебное пособие	Ставрополь	2013	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277452

1.3	Селезнева Н.Н.	Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие	М.: Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703
1.4	Т.В.Морозова	Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие	"Московский финансово-промышленный университет "Синергия"	2012	[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс
1.5	Поленова С.Н.	Теория бухгалтерского учета: учебник	М.: Дашков и Ко	2013	URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=255786

*ЭБС – электронно - библиотечная система

Дополнительная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС
2.1	Полковский А.Л.	Теория бухгалтерского учета: учебник / А.Л. Полковский ; под ред. А.Л. Полковский. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 272 с.: табл., схемы - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02429-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=420042	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»	2015	URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=420042
2.2	Лабынцев Н.Т.	Особенности организации управленческого учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО	Управленческий учет. - 2015. - № 7. - С. 89-98.	2015	
2.3	Тарасова Т.М.	Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов по российским и международным стандартам	Финансы и кредит. - 2014. - № 44. - С. 54-60.	2014	
2.4	под общ. ред. М.А. Вахрушиной	Анализ финансовой отчетности: учеб. для вузов	М.: Вузовский учебник	2012	
2.5	Рыбалко О.А.	МСФО: учет внешнеторговых операций	Бухгалтерский учет. - 2013. - № 3. - С. 14-21.	2013	
2.6	Бородин В.А.	Теория бухгалтерского учета: учебник / В.А. Бородин, А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели ;	М.: Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page

		под ред. Ю.А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 303 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-238-00918-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114503			=book&id=114503
--	--	--	--	--	-----------------

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

7. 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

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Учебным планом дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено чтение лекций, проведение семинарских занятий, консультаций, выполнение контрольной работы, самостоятельная работа студента.

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии. Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;

- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

На лекциях студенты получают основы базовых знаний по изучаемой дисциплине. Студент должен кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения, выделяемые преподавателем, обозначить материал, который вызывает трудности, сформулировать к нему вопросы и в конце лекции задать их преподавателю.

На семинарских занятиях контролируется уровень восприятия, знания и качество работы студентов с лекционным материалом, учебниками, нормативными актами, развитие навыков решения практических заданий, конкретных профессиональных ситуаций.

Большое место в учебном плане отведено самостоятельной работе студентов. По итогам самостоятельной работы у студента должен выработаться навык исследования конкретного вопроса в рамках дисциплины и представления самостоятельных выводов на основе изучения учебного, нормативного материала и дополнительной литературы.

Самостоятельная работа студентов включает следующие ее виды:

- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- самоподготовка к практическим и другим видам занятий;
- решение индивидуальных вариантов практических заданий;
- выполнение заданий в форме компьютерного тестирования;
- выполнение курсовой работы;
- самостоятельная работа студентов при подготовке к экзамену.

Эти виды работ предполагают:

- самостоятельную работу студента в библиотеке;
- изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет;
- изучение электронных учебных материалов сайте УрСЭИ .

Задания для самостоятельной работы студентов включают в себя:

- выполнение тестовых заданий, размещенных в Qwest, Moodle;
- изучение нормативных актов;
- подготовка докладов по отдельным вопросам курса;
- изучение статистических и аналитических материалов на официальных сайтах органов власти и по материалам периодической печати.

Указания по самостоятельной работе размещены в «Методических указаниях» на сайте УрСЭИ.

Результаты работы студентов подводятся в ходе их текущей и промежуточной аттестации. Рабочая программа учебной дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. *Текущая аттестация* проводится по разделам курса и имеет целью проверить уровень владения изученным материалом или степень сформированности отдельных навыков. Она отражает посещение студентами лекций и работу на семинарских занятиях. В случае, если студент не прошел текущую аттестацию и/или не защитил курсовую работу, он не будет допущен к экзамену. Промежуточная аттестация проводится в виде экзамена за весь курс обучения дисциплине.

Методические указания по подготовке к экзамену

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов и зачетов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной

работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

9.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 экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

Вопросы к экзамену 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

- Исчисление операционной прибыли по формату затрат
 Исчисление операционной прибыли по формату себестоимости
 10. Отчет об изменениях в капитале
 11. Примечания к финансовой отчетности
 12. Первое представление отчетности по МСФО
 13. Завершение учетного цикла в трансформационной таблице
 14. Информация о налогообложении прибыли
 15. Информация о прибыли на акцию
 16. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств
 Составление отчета косвенным методом
 Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств
 17. Общие правила амортизации
 18. Особенности амортизации основных средств
 19. Амортизация нематериальных активов
 20. Погашение стоимости деловой репутации фирмы
 21. Учет обесценения активов
 22. Определение уменьшения стоимости активов
 23. Выбор генерирующей единицы
 24. Материальные оборотные запасы
 25. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам
 26. Аренда имущества
 Финансовая отчетность арендатора
 Финансовая отчетность арендодателя
 27. Особенности признания и оценки нематериальных активов
 28. Условные активы и обязательства
 29. Учет затрат по займам Допустимый альтернативный порядок учета затрат по займам
 30. 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
ОПК-5 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	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;	а

	<p>в) оцениваются по справедливой стоимости.</p>	
	<p>Если готовая продукция предположительно может быть продана ниже себестоимости, то 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>	б
<p>ПК-11 - владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов</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-14 -умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета</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"</p> <p>К-т сч. "Прирост от переоценки";</p>	б

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

**10.МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ.**

Форма билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

<p>Форма экзаменационного билета Образовательное учреждение профсоюзов высшего образования «Академия труда и социальных отношений»</p> <p><i>Социально - экономический факультет</i> 38.03.02 «Менеджмент» <i>Профиль «Финансовый менеджмент»</i> <i>Все формы обучения</i> <i>Дисциплина: «Международные стандарты финансовой отчетности»</i></p> <p>Экзаменационный билет № 1</p> <p>1. Исчисление операционной прибыли по формату затрат 2. Элементы финансовой отчетности</p> <p>Утверждено на заседании кафедры экономики протокол от 14.06. 2016 г. № 10</p> <p align="center">Зав.кафедрой экономики О.В.Зубкова</p>
--

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

Задачи

1. Ниже приводятся данные из Главной книги компании КИРП, на основании которых необходимо составить бухгалтерский баланс за отчетный год. При составлении баланса выделите несущественные показатели, классифицируйте статьи баланса на краткосрочные и долгосрочные. Статьи баланса обобщите по форматам 1 и 2.

(тыс. руб.)

		Остаток к началу года	Поступило за год (увеличение)	Выбыло за год (уменьшение)
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	4	26 490	26 489

2	Денежные средства на расчетном счете	549	958 320	952 900
3	Денежные средства в депозите банка	1 150	-	-
4	Запасы сырья и материалов	38 600	299 420	305 830
5	Запасы готовой продукции и товаров	56 390	662 444	398 206
6	Запасы топлива и смазочных материалов	11 459	93 205	93 901
7	Собаки и другие животные для опытов	1 592	2 665	1 099
8	Затраты на незавершенное производство	26 319	493 282	362 444
9	Земля и другие природные объекты	299 360	35 800	-
10	Здания и сооружения	529 388	-	119 200
11	Оборудование и приборы	598 573	28 432	79 019
12	Инвентарь и конторское оборудование	193 166	18 420	26 370
13	Амортизация зданий и сооружений	(215 418)	29 400	89 106
14	Амортизация оборудования и приборов	(216 315)	62 540	71 310
15	Амортизация инвентаря и конторского оборудования	(113 219)	25 300	23 730
16	Нематериальные активы	88 330	-	-
17	Амортизация нематериальных активов	(53 400)	9 600	-
18	Задолженность покупателей	215 943	398 206	425 398
19	Авансы выданные	63 500	105 200	163 500
20	Ценные бумаги других компаний	100 400	36 000	-
21	Векселя полученные	50 000	84 000	50 000
22	Задолженность поставщикам	(131 200)	299 420	300 480
23	Задолженность по оплате труда	(15 300)	281 000	279 400
24	Векселя выданные	(40 800)	94 500	100 900
25	Кредиты банка			
25.1	Долгосрочные	(450 000)	60 000	100 000
25.2	Краткосрочные	(365 000)	655 000	462 000
26	Капитал			
26.1	Акционерный	(300 000)	-	-
26.2	Резервный	(100 000)	-	-

26.3	Нераспределенная прибыль	(256 471)	85 100	-
27	Резерв сомнительных долгов	(17 600)	5 600	2 700
28	Задолженность по дивидендам	-	59 694	-

2. Ниже приводится перечень доходов и расходов компании АРК за отчетный период. Составьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах, разрешенных МСБУ-1: по формату себестоимости и по формату затрат.

(тыс. руб.)

Валовые доходы от продажи за вычетом оборотных налогов	8 450 100
Производственная себестоимость проданной продукции	4 789 400
Материальные затраты	1 029 300
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 310 800
Амортизация	714 500
Расходы на производственные работы сторонних организаций	179 300
Производственные накладные расходы	1 620 900
Общие затраты на производство	4 854 800
Остатки готовой продукции:	
на начало отчетного периода	250 300
на конец отчетного периода	(450 100)
Стоимость заделов незавершенного производства:	
на начало отчетного периода	830 200
на конец отчетного периода	(695 800)
Коммерческие расходы (на продажи)	818 600
Административные (управленческие) расходы	1 028 800
Уценка материалов до чистой фактической стоимости	79 500
Сверхнормативные материальные затраты	29 800
Сверхнормативные расходы на оплату труда производственного персонала	58 100

Прочие операционные расходы	416 300
Доходы от дивидендов и процентов	242 000
Убытки по финансовым операциям	314 500
Чрезвычайные потери	115 500
Доходы от арендной платы	76 600
Прочие операционные доходы	299 400
Расходы по налогу на прибыль (на доходы)	436 000

Задание.

Определить дисконтированную стоимость обязательства, срок погашения которого произойдет в конце третьего года. Балансовая стоимость обязательства на дату оценки составляет 2500 тыс. руб. Средняя процентная ставка за период предполагается 18%.

Задание.

Поддержание финансового капитала	Поддержание физического капитала
Прибыль считается полученной, если: - сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода; - сумма чистых активов определяется с учетом вычета всех распределений и взносов собственников	Прибыль считается полученной, если: - физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода; - сумма чистых активов определяется с учетом вычета всех распределений и взносов собственников

Определение прибыли при применении разных концепций поддержания капитала

Общее условие. В начале года организация вкладывает свой капитал в приобретение товаров на сумму 100 ед., которые были проданы в последний день того же года за 150 ед. В течение периода индекс цен на этот вид товаров увеличился на 10%	
Поддержание финансового капитала	Поддержание физического капитала
Вероятнее всего, прибыль во время инфляции завышена и последующее ее распределение между собственниками	Между собственниками может быть распределена полученная прибыль. Резерв на поддержание капитала обеспечивает его покупательную способность, равную

может привести к недостатку оборотных средств	покупательной способности на начало периода
---	---

Задание. Рассчитайте сумму отложенных налоговых требований или отложенных налоговых обязательств, которую необходимо признать в отчетном бухгалтерском балансе на увеличение или уменьшение отложенной суммы налога, при ставке налога 30%. Сумма отложенных налоговых обязательств в балансе на 31 декабря 1998 г. составила 125 тыс. руб.

Сравнительный анализ признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО

Цель. Усвоить общность и противоречия признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО.

Содержание задания. Провести сравнительный анализ признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО. Отразить результаты и дать обоснование.

Методические рекомендации. Результаты проведенного анализа следует оформить в приведенной ниже таблице. Элементы представлены в следующей последовательности: активы, обязательства, капитал. Все объекты из второго столбца соответствуют порядку их признания по российским стандартам. В третьем столбце представлена стоимость объектов учета по российским стандартам, отражаемая в балансе. Четвертый, пятый и шестой столбцы заполняются самостоятельно. Шестой столбец - "Регулятивы" - заполняется после проведения анализа соответствия объекта заявленному элементу финансовой отчетности по МСФО. Если признано соответствие объекта заявленному элементу финансовой отчетности, то регулятив не заполняется и оценка стоимости переносится в третий столбец - "МСФО. Балансовая стоимость до переоценки". Если признано несоответствие объекта элементу финансовой отчетности, то регулятив заполняется. При непризнании объекта в качестве актива его стоимость списывается в убыток (Д-т "Результат корректировки" К-т "Актив"). При непризнании объекта в качестве обязательства его стоимость списывается в капитал (Д-т "Обязательство" К-т "Результат корректировки"). В рабочей таблице для выявления результата соответствия признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО предусмотрен специальный счет "Результат корректировки". После проведения анализа необходимо сделать расчеты в следующей последовательности: валюта баланса по МСФО по активам (итого активов по МСФО); итого обязательств по МСФО; сальдо конечное по счету "Результат корректировки". Сальдо конечное по счету "Результат корректировки" может получиться дебетовым или кредитовым. Дебетовое сальдо означает отрицательный результат (убыток), а кредитовое сальдо означает положительный результат (прибыль). Дебетовое сальдо по счету "Результат корректировки" необходимо отнести в раздел "Капитал", статья "Результат корректировки по признанию элементов финансовой отчетности", со знаком "минус" (сумма указывается в скобках). Кредитовое сальдо по счету "Результат корректировки" необходимо отнести в раздел "Капитал", статья "Результат корректировки по признанию элементов финансовой отчетности", со знаком "плюс" (сумма указывается без скобок). Дебетовое сальдо уменьшит величину раздела "Капитал", а кредитовое сальдо увеличит. Далее необходимо рассчитать величину раздела "Капитал" "Итого капитала", с учетом статьи "Результат корректировки по признанию элементов финансовой отчетности", валюту баланса по пассивам (сумма разделов "Итого обязательств" и "Итого капитала"). Валюта баланса по активам и валюта баланса по пассивам по МСФО должны быть идентичными. В столбце "Комментарии" отражаются основные причины несоответствия объекта учета заявленному элементу финансовой отчетности.

В результате проведенного анализа получится сумма валюты баланса по российским стандартам учета и сумма валюты баланса по МСФО. Разница в сумме валюты баланса будет представлять различия в признании элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО. В этой задаче переоценка элементов финансовой отчетности не

осуществляется, поэтому полученный результат - это только разница в подходах к признанию элементов финансовой отчетности.

Пример оформления.

Трансформационная таблица (тыс. руб.)

N п/ п	Элементы финансовой отчетности	Баланс овая стоимо сть (РСБУ)	МСФО. Балан совая стоим ость до перео ценки	Комментарии	Регулятивы. Счет "Результат корректировки "	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	
Активы						
1	Здание административное. Здание является административным корпусом, в котором находятся директор, его заместители, бухгалтерия и другие административные подразделения. В соответствии с учетной политикой здание не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости. Компания может использовать здание для административных целей, сдать в аренду или продать. Здание имеет активный рынок и имеет рыночную стоимость	200	200	Является активом, так как: 1) контролируется (можно продать и т.п.); 2) имеет надежную стоимостную оценку (рыночную стоимость); 3) ожидается экономическая выгода в размере рыночной стоимости	-	-

2	<p>Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации. На дату составления отчетности у руководства компании нет уверенности в том, что денежные средства будут когда-нибудь возвращены</p>	120	-	<p>Не являются активом, так как:</p> <p>1) не контролируются компанией (банк не отвечает на запросы, например по уплате налогов);</p> <p>2) не имеют надежной стоимостной оценки (нет вероятности того, что денежные средства будут возвращены полностью);</p> <p>3) экономическая выгода не определена;</p> <p>4) достаточно несоблюдения хотя бы одного критерия, для того чтобы не признать этот объект активом</p>	120	
	Итого активов (валюта баланса по активу)	320	200			
	Обязательства					

3	Кредиторская задолженность по полученным товарам. Компания признает задолженность, но руководство компании не имеет возможности ее погасить, так как известно, что фирма-кредитор ликвидирована. Однако на дату составления отчетности этому нет документального подтверждения	300	-	Не признается обязательством, так как нет вероятности того, что обязательство когда-нибудь надо погасить и тогда оттока ресурсов, содержащих экономическую выгоду, не произойдет. Отсутствие документального подтверждения не имеет принципиального значения. Важно отразить экономическую сущность статьи		300
	Итого обязательств	300	-			
Капитал						
4	Уставный капитал. Уставный капитал объявленный полностью оплачен	20	20	Является статьей капитала, так как не является активом	-	-

				или обязатель ством		
5	Результат корректировки по признанию элементов финансовой отчетности	-	180			
Обороты по счету "Результат корректировки"					120	300
Сальдо конечное по счету "Результат корректировки"						180
	Итого капитала	20	200			
	Валюта баланса по пассиву	320	200			

Условия задания

Примечания к статьям баланса.

1. Здание административное. Здание является административным корпусом, в котором находятся директор, его заместители, бухгалтерия и другие административные подразделения. В соответствии с учетной политикой здание не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости. Организация может использовать здание для административных целей, сдать в аренду или продать. Здание имеет активный рынок и имеет рыночную стоимость.

2. Автотранспортное средство. На балансе организации числится автотранспортное средство, которое было украдено в отчетном периоде. Документального подтверждения того, что автомобиль найден не был, на дату составления отчетности нет. Руководство организации не уверено, что автотранспортное средство будет найдено. Автомобиль не застрахован от угона.

3. Оборудование в монтаже. Оборудование приобретено организацией в конце отчетного периода. Оборудование является новым и приобретено для автоматизации производственного процесса. По мнению оценщика, рыночная стоимость аналогичного оборудования в следующем периоде будет увеличиваться.

4. Оборудование производственное. Оборудование было приобретено организацией в начале своей работы. В течение эксплуатации оборудование было модернизировано. По мнению руководства организации, дальнейшая модернизация оборудования бесперспективна. Тем не менее оценщик считает, что у оборудования есть активный рынок и его можно продать не ниже балансовой стоимости.

5. Внутренне созданный нематериальный актив - товарный знак. Признан по первоначальной стоимости в сумме затрат на регистрацию. На товарный знак есть регистрационные документы. Тем не менее активного рынка и рыночной стоимости он не имеет.

6. Ценные бумаги, котирующиеся на бирже. Организация владеет портфелем ценных бумаг, которые котируются на бирже. В балансе ценные бумаги отражены по биржевой стоимости, что является их рыночной стоимостью.

7. Комплектующие материалы. На дату составления отчетности находятся на складе. Использоваться в производстве не могут, так как изменился технологический процесс. По условиям технологического процесса они не могут использоваться в качестве сырья, материалов и т.п. По мнению руководства, в дальнейшем будет найдена возможность их применения. Однако на дату составления отчетности альтернатив применения или реализации найдено не было.

8. Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек. Отражается на

балансе организации, поскольку не истек срок исковой давности. Тем не менее руководство организации уверено, что дебиторская задолженность погашена никогда не будет. Компания-дебитор отсутствует по месту регистрации и не отвечает на запросы. На момент составления отчетности не имеется документов, подтверждающих исключение компании-дебитора из единого государственного реестра.

9. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. В результате принятого решения об увеличении уставного капитала образована задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет погашена в течение года.

10. Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации. У руководства организации нет уверенности в том, что денежные средства будут когда-нибудь возвращены. На дату составления отчетности банк не отвечает на запросы, например по уплате налогов.

11. Денежные средства в иностранной валюте. Отражены на балансе в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности, что отражает изменение их покупательной способности.

12. Денежные средства прочие. Денежные средства в банке на текущем расчетном счете. Организация имеет возможность их контролировать.

13. Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту. Срок погашения задолженности - 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация признает и выполняет.

14. Задолженность перед организацией с ошибочными реквизитами по договору. Организация признает свою задолженность, но платежное поручение банк не принимает из-за несоответствия реквизитов.

15. Кредиторская задолженность по полученным товарам. Организация признает задолженность, но руководство не имеет возможности ее погасить, так как известно, что фирма-кредитор ликвидирована. Однако на дату составления отчетности этому нет документального подтверждения.

16. Текущая задолженность по налогам. Налоги рассчитаны в соответствии с законодательством и признаны организацией.

17. Текущая задолженность по заработной плате. Заработная плата рассчитана в соответствии с трудовыми договорами и признана организацией.

18. Уставный капитал. Уставный капитал в соответствии с законодательством отражен в объявленной сумме. Неоплаченный капитал признан задолженностью учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет оплачена в течение года.

Трансформационная таблица (тыс. руб.)

N п/п	Элементы финансовой отчетности	Балансов ая стоимост ь (РСБУ)	МСФО. Стоимость до переоценки	Комментар ии	Регулятивы (счет "Результат корректировки ")	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	
Активы						
1	Здание административн ое	200				
2	Автотранспортн ое средство	15				
3	Оборудование в	27				

	монтаже					
4	Оборудование производствен ое	307				
5	Внутренне созданный нематериальный актив - товарный знак	2				
6	Ценные бумаги, котирующиеся на бирже	41				
7	Комплектующие материалы	14				
8	Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек	23				
9	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	40				
10	Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации	170				
11	Денежные средства в иностранной валюте	15				
12	Денежные средства прочие	447				
	Итого активов (валюта баланса по активу)	1301				
Обязательства						
13	Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту	880				
14	Задолженность перед организацией с ошибочными	75				

	реквизитами по договору					
15	Кредиторская задолженность по полученным товарам	100				
16	Текущая задолженность по налогам	16				
17	Текущая задолженность по заработной плате	180				
	Итого обязательств	1251				
Капитал						
18	Уставный капитал	50				
19	Результат корректировки по признанию элементов финансовой отчетности	-				
Обороты по счету "Результат корректировки"						
Сальдо конечное по счету "Результат корректировки"						
	Итого капитала	50				
	Баланс	1301				

Оценка достижений студента по выполнению практических заданий

Оценку «отлично» заслуживает студент, если индивидуальное учебное задание решено в полном объеме, с соблюдением индивидуального варианта, с требуемой точностью. Решения сопровождаются корректными комментариями и выводами.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, если индивидуальное учебное задание решено в полном объеме, с соблюдением индивидуального варианта. Решения сопровождаются комментариями и выводами.

Оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, если индивидуальное учебное задание решено в неполном объеме, но с соблюдением индивидуального варианта. Решения сопровождаются комментариями и выводами.

Оценку «неудовлетворительно» выставляется студенту, если индивидуальное учебное задание не решено, либо решено с ошибками и характеризуется отсутствием выводов.

Тесты

Тестовые задания по разделу 1

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Вариант 1

1. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой

отчетности для внешних пользователей;

б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;

в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

2. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:

а) положениями принципов;

б) положениями стандарта;

в) определяется руководством компании.

3. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

а) активы и обязательства;

б) оборотные и внеоборотные средства;

в) капитал.

4. Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

5. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

6. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

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

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если это следует из юридического договора.

8. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.

9. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

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

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если это следует из юридического договора.

11. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

а) активом;

б) обязательством;

в) капиталом.

12. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

13. Доходы признаются одновременно с:

а) уменьшением стоимости активов;

б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;

в) уменьшением стоимости капитала.

14. Расходы признаются одновременно с:

а) увеличением стоимости активов;

б) увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;

в) увеличением стоимости капитала.

15. Есть ли критерии признания в отношении элемента финансовой отчетности - капитала?

а) да;

б) нет;

в) только в отношении уставного капитала.

16. При поддержании финансового капитала прибыль считается полученной, если:

а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

17. При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:

а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

18. Концепцию поддержания капитала и определения прибыли компания выбирает:

а) самостоятельно;

б) в соответствии с критериями, установленными МСФО;

в) в соответствии с Принципами.

Вариант 2

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) проспективно;

б) ретроспективно;

в) по усмотрению составителей отчетности.

16. При изменении метода амортизации изменения применяются:

а) проспективно;

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"
1. 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		
2	Библиотека	Г.В. Шпакова		
3	Учебно-методический отдел	Н.С. Агладина		