

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 27.06.2023 20:38:56
Уникальный программный ключ:
790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ ЗАОЧНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО РГАЗУ)**

Кафедра финансов и учета

Согласовано

Методической комиссией
Института экономики и управления в АПК
«17» февраля 2021 г., протокол № 4

Утверждено

решением кафедры финансов и учета
«17» февраля 2021 г.
протокол № 6

Рабочая программа дисциплины

«Международные стандарты финансовой отчетности»

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы: **«Корпоративные финансы»**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **заочная**

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Составитель:
доцент кафедры
финансов и учета,
к.э.н.

З.В. Поддубная

«17» февраля 2021 г.

Рецензент:
И.о. главного
бухгалтера ФГБОУ
ВО «Российский
государственный
аграрный заочный
университет»

О.Н. Тюшкевич

«17» февраля 2021 г.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины).

В результате изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

Содержательная структура компонентов компетенций

Названия компетенций	Части компонентов
способность разработать и обосновать финансовоэкономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета (ПК-3);	<p>Знать: - порядок оценки статей финансовой отчетности, составленной согласно требованиям международных стандартов;</p> <p>Уметь: - формировать прогнозный баланс и отчет о финансовых результатах согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности;</p> <p>Владеть: - основными методами трансформации отчетности.</p>
способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-19);	<p>Знать: - основные положения международных стандартов финансовой отчетности;</p> <p>Уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность, подготовленную согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности;</p> <p>Владеть: - навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, подготовленной согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности.</p>

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» входит в вариативную часть программы. Знания и навыки, полученные при изучении «Международные стандарты финансовой отчетности» позволяют расширить возможности будущего магистра финансов и кредита и в области корпоративные финансы предприятий АПК.

Цель дисциплины – раскрыть теоретические аспекты и практическую сторону правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи дисциплины: достижение понимания роли и возможностей международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значения в условиях глобализации экономики и их актуальность для России в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета; изучение методики определения, расчета, сопоставления показателей учета и отчетности по правилам отечественных стандартов и стандартом международного учета; рассмотрение сущности концепции подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; рассмотрение принципов и структуры построения системы международных стандартов; изучение основных положений каждого стандарта международного учета, порядок и технику его применения; рассмотрение взаимосвязи отдельных стандартов и ориентировка в наиболее сложных моментах, возникающим в практике их использования; изучение порядка и правил составления отчетности согласно международных стандартов путем использования приема

трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета; изучение подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.

Вид учебной работы	1 курс
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	16
в т.ч. занятия лекционного типа	6
занятия семинарского типа	10
Самостоятельная работа обучающихся, часов	124
Контроль	4
Вид промежуточной аттестации	Зачет

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		Аудиторной (контактной) работы	Самостоятельной работы		
Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне	70	9	62	Тест, устный опрос	ПК-3, ПК-19
Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне	25	3	22		
Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	25	3	20		
Тема 3. Элементы финансовой отчетности	20	3	20		
Раздел 2. Представление финансовой отчетности	70	7	62	контрольная работа	
Тема 1. Состав и структура финансовой отчетности	20	2	22		
Тема 2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	25	2,5	20		
Тема 3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов	25	2,5	20		

Контроль	4				ПК-3, ПК-19
Итого	144	16	124		

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Цель -приобретение теоретических знаний, способствующих пониманию процесса представления отчетности, формируемой в формате МСФО.

Задачи –изучение принципов, критерий и элементов финансовой отчетности.

Перечень учебных элементов раздела:

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

Цель – приобретение знаний о составе и структуре финансовой отчетности.

Задачи –изучить систему признания, оценки и отражения в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов и финансовых результатов.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. 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. Стр. 6 из 40 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 2. 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 опытноконструкторские 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 3. 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.

4.3 Тематический план

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
ТЕМА 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне	1. Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки отчетности. 2. Совет МСФО. 3. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций.	3
ТЕМА 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	1. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. 2. Цели финансовой отчетности. 3. Обеспечение полезности информации в финансовой отчетности - качественные характеристики отчетности.	3

Раздел 2 Представление финансовой отчетности

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
------	-------------------------------	---------------------

ТЕМА 1. Состав финансовой отчетности	Расчетное задание, метод проектов*	1
ТЕМА 2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	Расчетное задание метод проектов*	1

*учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 2 часа.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне	50	Тест, устный опрос, Контрольная работа
Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне	20	
Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	20	
Тема 3. Элементы финансовой отчетности	10	
Раздел 2. Представление финансовой отчетности	50	
Тема 1. Состав и структура финансовой отчетности	20	
Тема 2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	20	
Тема 3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов	10	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят

как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом с использованием тестовых заданий.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета с оценкой.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю).

1. Аверчев, И. В. МСФО.1000 примеров применения (+ CD-ROM) / И.В. Аверчев. - М.: Рид Групп, 2015. - 992 с.
2. Берко И. А. Учет и отчетность по МСФО в 1С:Предприятии 8.0 в вопросах и ответах / И.А. Берко. - М.: 1С-Паблишинг, 2015. - 218 с.
3. Ковалев, А. Е. Подготовка и анализ отдельной и консолидированной отчетности по МСФО с помощью "1С:Консолидация 8" / А.Е. Ковалев. - М.: 1С-Паблишинг, Питер, 2015. - 536 с.
4. Международные стандарты аудита; Юрайт - Москва, 2013. - 464 с.
5. Ремизова, Е. Ю. МСФО. Учет и отчетность / Е.Ю. Ремизова, Е.С. Султанова. - М.: Омега-Л, 2016. - 144 с.
6. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и финансовой отчетности: Методические указания по изучению дисциплины и задания для контрольной работы и практических занятий/ Рос. Гос. Аграр. Заоч. Ун-т; Сост. З.В.Поддубная. М.,2017, 46 стр.

7. Оценочные материалы.

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины(модуля).

Основная литература:

1. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Москва : Дашков и К, 2017. — 372 с. — ISBN 978-5-394-01245-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93438> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский. — Москва : Дашков и К, 2018. — 272 с. — ISBN 978-5-394-02429-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/105570> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

3. Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / Т.В. Андреева. — 3-е изд., доп. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 176 с. — ISBN 978-5-9765-2706-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/115547> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
2. <https://cyberleninka.ru/> - научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).
3. <https://link.springer.com/> - полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.
4. <http://fcior.edu.ru/> - Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов.

10. Информационные справочные системы

1. Информационно-справочная система «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>

11. Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д), OpenOffice, Люникс (бесплатное программное обеспечение широкого класса), система дистанционного обучения Moodle (www.edu.rgazu.ru), Вебинар (Adobe Connect v.8, Zomm, Google Meet, Skype, Мираполис), программное обеспечение электронного ресурса сайта, включая ЭБС AgriLib и видеоканал РГАЗУ(<http://www.youtube.com/rgazu>), инновационную систему тестирования, система электронного документооборота «GS-Ведомости», антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite, а также иные свободно распространяемые программное обеспечение.

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный аграрный заочный университет»**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы: **«Корпоративные финансы»**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **заочная**

1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
<p>способность разработать и обосновать финансовоэкономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационноправовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета (ПК-3);</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО - средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта - принципы формирования мнения о финансовом положении предприятий различных форм собственности, ведомств и т.д., исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать в учетном процессе принципы подготовки и представления финансовой отчетности - выбирать средства обработки и интерпретации информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности (о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности, движении денежных средств за отчетный период), составленной в соответствии с МСФО, предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия экономических решений <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей - навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации 	<p>Тестирование, выполнение контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания</p>

		<p>финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО.</p>	
	<p style="text-align: center;">Продвинутый (хорошо)</p>	<p>твердо знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО - средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта - принципы формирования мнения о финансовом положении предприятий различных форм собственности, ведомств и т.д., исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО. <p>уверенно умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать в учетном процессе принципы подготовки и представления финансовой отчетности - выбирать средства обработки и интерпретации информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности (о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности, движении денежных средств за отчетный период), составленной в соответствии с МСФО, предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия экономических решений; <p>уверенно владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей - навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной 	<p>Тестирование, выполнение контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания</p>

		<p>информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО.</p>	
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>сформировавшееся систематическое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО - средства обработки и интерпретации бухгалтерской, финансовой и иной информации о деятельности хозяйствующего субъекта - принципы формирования мнения о финансовом положении предприятий различных форм собственности, ведомств и т.д., исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО; <p>сформировавшееся систематическое умение</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать в учетном процессе принципы подготовки и представления финансовой отчетности - выбирать средства обработки и интерпретации информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности (о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности, движении денежных средств за отчетный период), составленной в соответствии с МСФО, предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия экономических решений; <p>сформировавшееся систематическое владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей - навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при 	<p>Тестирование, выполнение контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания</p>

		анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО.	
<p>способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-19);</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - степень соответствия отечественных ПБУ стандартам, применяемым в международной практике - требования к оформлению отчетности в соответствии с МСФО - приемы формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных, полученных из финансовой отчетности, оформленной в соответствии с МСФО; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготавливать информационный обзор международных стандартов, используя отечественные и зарубежные источники информации (РСБУ и МСФО), собрать необходимые данные, анализировать их - проводить сравнительный анализ по ряду значимых критериев информации, содержащейся в РСБУ и МСФО - высказывать мнение о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности, составленной по принципам МСФО -подготавливать информационный обзор о предпосылках возникновения, порядке разработки, структуре и классификации МСФО, роли, назначении и содержании Международных стандартов учета и финансовой отчетности, Международных организациях, занимающихся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками сбора и анализа данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, с целью подготовки информационного обзора международных стандартов -навыками анализа информации бухгалтерской финансовой 	<p>Тестирование, выполнение контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания</p>

		отчетности по МСФО и, как следствие, формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.	
	Продвинутый (хорошо)	<p>твердо знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - степень соответствия отечественных ПБУ стандартам, применяемым в международной практике - требования к оформлению отчетности в соответствии с МСФО - приемы формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных, полученных из финансовой отчетности, оформленной в соответствии с МСФО; <p>уверенно умет</p> <ul style="list-style-type: none"> - подготавливать информационный обзор международных стандартов, используя отечественные и зарубежные источники информации (РСБУ и МСФО), собрать необходимые данные, анализировать их - проводить сравнительный анализ по ряду значимых критериев информации, содержащейся в РСБУ и МСФО - высказывать мнение о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности, составленной по принципам МСФО - подготавливать информационный обзор о предпосылках возникновения, порядке разработки, структуре и классификации МСФО, роли, назначении и содержании Международных стандартов учета и финансовой отчетности, Международных организациях, занимающихся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); <p>уверенно владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора и анализа данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, с целью подготовки информационного обзора международных стандартов - навыками анализа информации бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО и, как следствие, формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта. 	Тестирование, выполнение контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания
	Высокий (отлично)	сформировавшееся систематическое знание	Тестирование, выполнение

		<p>- степень соответствия отечественных ПБУ стандартам, применяемым в международной практике</p> <p>- требования к оформлению отчетности в соответствии с МСФО</p> <p>- приемы формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных, полученных из финансовой отчетности, оформленной в соответствии с МСФО;</p> <p>сформировавшееся систематическое умение</p> <p>- подготавливать информационный обзор международных стандартов, используя отечественные и зарубежные источники информации (РСБУ и МСФО), собрать необходимые данные, анализировать их</p> <p>- проводить сравнительный анализ по ряду значимых критериев информации, содержащейся в РСБУ и МСФО</p> <p>- высказывать мнение о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности, составленной по принципам МСФО</p> <p>-подготавливать информационный обзор о предпосылках возникновения, порядке разработки, структуре и классификации МСФО, роли, назначении и содержании Международных стандартов учета и финансовой отчетности, Международных организациях, занимающихся вопросами унификации учета (финансовой отчетности);</p> <p>сформировавшееся систематическое владение</p> <p>-навыками сбора и анализа данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, с целью подготовки информационного обзора международных стандартов</p> <p>-навыками анализа информации бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО и, как следствие, формирования мнения о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.</p>	<p>контрольной работы, устный опрос, выполнение практического задания</p>
--	--	--	---

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 10 вопросов)	4 и менее	5-6	7-8	9 и более
Выполнение контрольной работы	не выполнена или все задачи решены неправильно	решена только одна задача	решены только две задачи; или решены все задачи, но имеются ошибки	все задачи решены без ошибок
Устный опрос	ответы на вопросы не даны или не верные	даны верные ответы не менее чем на 2 вопроса	даны верные ответы не менее чем на 4 вопроса	даны верные ответы более чем на 5 вопросов

*Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

1.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет с оценкой)

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не решено	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест 9-11	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок, ответов на предложенный тест 14-15

3. 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

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ

**по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»
для текущего контроля.**

Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 10 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения теста отводится 20 минут.

Примерные тесты к разделу 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.

Примерные вопросы для подготовки к устному опросу для текущего контроля по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Примерные вопросы к разделу 1.

Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

1. Классификация моделей (систем) бухгалтерского учета.
2. Система стандартов ГААП.
3. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор глобализации мировой экономики.
4. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
5. Комитет (совет) по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.
6. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.
7. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
8. Цель, статус и сфера действия «Принципов подготовки и представления финансовой отчетности».
9. Пользователи финансовой отчетности.
10. Основополагающие допущения финансовой отчетности.
11. Качественные характеристики финансовых отчетов.

12. Элементы финансовой отчетности.
13. Цель составления финансовой отчетности.
14. Требования к составлению финансовой отчетности.
15. Структура финансовой отчетности.
16. Отчет о финансовом положении на конец отчетного периода.
17. Отчет о совокупном доходе за отчетный период.
18. Отчет об изменениях в собственном капитале за отчетный период.
19. Примечания к отчетности.
20. Промежуточная финансовая отчетность.
21. Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения.
22. Понятия денежных средств, денежных эквивалентов, движения денежных средств, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности.
23. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
24. Представление движения денежных средств в иностранной валюте.
25. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.
26. Определение товарно-материальных запасов.
27. Себестоимость товарно-материальных запасов.
28. Методы оценки. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей
29. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности.
30. Понятие нематериальных активов.
31. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания.
32. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы».
33. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов.
34. Основные вопросы учета основных средств.
35. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование»; «стоимость»; «справедливая рыночная стоимость»; «балансовая стоимость»; «сумма возмещения».

ПРИМЕРНЫЙ КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО РАЗДЕЛУ 2

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для текущего контроля

Контрольное задание состоит из трех вопросов, приведенных ниже, на которые необходимо дать письменно краткие, но полные ответы.

- 1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
- 2 Понятия «унификация», «гармонизация» и стандартизация» бухгалтерского учета.
- 3 Группы факторов, обуславливающие необходимость и преимущества международной стандартизации бухгалтерского учета.
- 4 Международные профессиональные организации, занимающиеся унификацией учета и финансовой отчетности.
- 5 Порядок разработки и принятие МСФО, структура МСФО.
- 6 Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа.
- 7 Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.
- 8 Основопологающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности.
- 9 Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление.
- 10 Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
- 11 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале.
- 12 МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в

промежуточных отчетах.

13 МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Сфера применения и назначения стандарта. Понятие о денежных средствах и эквивалентах денежных средств, о потоках денежных средств.

14 Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Нетто-метод в представлении потоков денежных средств. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

15 Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

16 МСФО 14 «Сегментная отчетность». Назначение стандарта и сфера действия. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», «сегментный доход», «сегментный расход».

17 Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Критерии построения сегментной отчетности.

18 Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату.

19 Состав запасов. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах.

20 Понятие «возможная чистая цена продаж». Оценка запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

21 Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ 5/12 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».

22 Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости.

23 Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. - Сравнение ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства».

24 Классификация аренды. Отражение аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей.

25 Отличия в учете аренды в России от положений МСФО 17 «Аренда».

26 Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива.

27 Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

28 Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации. Первоначальная оценка, и оценка после первоначального признания. Порядок признания внутренне созданного нематериального актива.

29 Методы амортизации, выбытие нематериального актива. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

30 Сравнение отечественного ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы».

31 Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности.

32 Сравнение МСФО 18 с ПБУ 9/01 «Доходы организации».

33 Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

34 Доходы и затраты по договору подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. Показатели, раскрываемые в финансовой отчетности.

35 Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности.

36 Сравнение положений МСФО 23 с ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

37 Расчет средневзвешенного количества акций. Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

38 Значение терминов «учетная прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования».

39 Временные разницы: налогооблагаемые и вычитаемые. Расчет отложенных налогов. Признание текущего и отложенного налога. Порядок представления и раскрытия информации в отчетности.

40 Основные понятия и классификация финансовых инструментов.

- 41 Виды рисков: процентный, кредитный.
- 42 Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности.
- 43 Понятие, признание, оценка резервов, условных обязательств, условных активов и возмещений. Раскрытие информации.
- 44 Виды вознаграждений. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности по различным пенсионным планам, других долгосрочных вознаграждений и компенсационных выплат долевыми инструментами. Раскрытие информации.
- 45 Пенсионные планы: с установленными взносами, с установленными выплатами. Оценка активов пенсионного плана. Раскрытие информации.
- 46 Понятия: «объединение компаний»; «приобретение»; «объединение долей капитала»; «контроль»; «головное предприятие»; «дочернее предприятие» и др.
- 47 Сущность терминов: «совместное предприятие»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «участник совместного предприятия»; «инвестор в совместном предприятии»; «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия».
- 48 Определения терминов: «контроль», «дочернее предприятие»; «материнская компания»; «группа» и др.
- 49 Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании.
- 50 Понятия: «ассоциированная компания»; «значительное влияние»; «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения.

КОМПЛЕКТ ПРИМЕРНЫХ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЗАЧЕТ) по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

Зачет по дисциплине проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Для выполнения заданий отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Дайте определение понятия «Международные стандарты бухгалтерского учета»
 - а) это разработанные за рубежом правила ведения бухгалтерского учета.
 - б) это организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, разработанные профессиональными международными организациями.
 - в) это свод правил, методов, процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными организациями, которые носят рекомендательный характер.
2. Согласно МСФО, элементами финансовой отчетности являются:
 - а) доходы и расходы.
 - б) активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
 - в) доходы, расходы, прибыли, убытки, активы, обязательства, капитал.
3. Какой из перечисленных типов отчетов составляется на определенную дату:
 - а) бухгалтерский баланс
 - б) отчет о финансовых результатах;
 - в) отчет об изменениях в капитале;
 - г) отчет о движении денежных средств.
4. Отчет о движении денежных средств включает в себя все перечисленные разделы, за исключением:
 - а) реализационная деятельность;
 - б) основная деятельность;
 - в) инвестиционная деятельность;
 - г) финансовая деятельность.

5. Все перечисленное ниже приводится в разделе "Финансовая деятельность" отчета о движении денежных средств, составленного по прямому методу, за исключением:

- а) выпуск обыкновенных акций;
- б) выкуп ранее выпущенных акций;
- в) выплата денежными средствами дивидендов.

6. При использовании метода ФИФО остаток запасов (на складе) состоит из:

- а) товаров, закупленных в последнюю очередь;
- б) товаров, закупленных в первую очередь;
- в) товаров с самой высокой стоимостью за единицу;
- г) товаров с самой низкой стоимостью за единицу.

7. При каком методе амортизации фактор времени не принимается в расчет:

- а) прямолинейная амортизация;
- б) метод суммы чисел;
- в) метод единиц продукции;
- г) верно а) и б).

8. Кто начисляет амортизацию основного средства в случае операционной аренды:

- а) арендатор;
- б) арендодатель;
- в) оба в равных долях;
- г) амортизация не начисляется.

9. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:

- а) когда снизились рыночные цены на аналогичные активы;
- б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;
- в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;
- г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы.

10. Приобретенный патент на изготовление нового лекарства является:

- а) краткосрочным активом;
- б) долгосрочным активом;
- в) правом пользования;
- г) долгосрочным финансовым вложением.

11. Все перечисленные ниже условия относятся к признанию выручки от оказания услуг, за исключением:

- а) поступления денег от клиента;
- б) стадии завершенности;
- в) отчетной даты;
- г) возможности надежно оценить финансовый результат от предоставления услуг.

12. Международные стандарты финансовой отчетности применяются:

- а) ко всем статьям финансовой отчетности;
- б) ко всем существенным статьям финансовой отчетности;
- в) к несущественным статьям финансовой отчетности;

13. Разработка системы стандартов, применимых к любой стране и в любой ситуации - суть идеи:

- а) гармонизации;
- б) стандартизации;
- в) унификации.

14. Система регулирования правил формирования достоверной информации в МСФО строится:

- а) от частного к общему;
- б) от общего к частному;
- в) произвольно;
- г) системы правил нет.

15. Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены:

- а) активы;
- б) расходы;
- в) обязательства;
- г) капитал.

16. Исторической стоимостью могут называть:

- а) текущую стоимость;
- б) стоимость реализации;
- в) первоначальную стоимость;
- г) дисконтированную стоимость.

17. Методы количественного измерения стоимости:

- а) первоначальная стоимость;
- б) справедливая стоимость;
- в) дисконтированная стоимость;
- г) все вышеперечисленное.

18. Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение предприятия:

- а) на определенную дату;
- б) за определенный период;
- в) возможен первый и второй варианты;
- г) не является обязательным отчетом.

19. К финансовым активам, отражаемым в балансе, не относятся:

- а) выкупленные облигации;
- б) денежные эквиваленты;
- в) купленные акции;
- г) векселя полученные.

20. Отчет о финансовых результатах отражает все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) выручки от продажи;
- б) результатов операционной деятельности;
- в) денежных эквивалентов;
- г) затрат на финансирование.

21. Отчет об изменениях в капитале показывает все перечисленное ниже, за исключением:

- а) движения капитала по классам;
- б) остатка капитала на начало периода;
- в) выручки от продажи;
- г) остатка капитала на конец периода.

22. В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) постоянного местонахождения организации;
- б) характера основной деятельности;
- в) адресов акционеров;
- г) среднего количества работников.

23. Раскрывая учетную практику, необходимо указать все перечисленное ниже, за исключением:

- а) порядка признания выручки;
- б) способов оценки хозяйственных операций;
- в) способов привлечения инвестиций;
- г) методов амортизации основных средств.

24. Отчет о движении денежных средств раскрывает изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- а) в дебиторской задолженности предприятия;
- б) в кредиторской задолженности предприятия;

- в) в денежных средствах и их эквивалентах;
- г) основных средствах предприятия.

25. Выпуск облигаций отражается в отчете о движении денежных средств в разделе:

- а) неденежные инвестиции и финансовая деятельность;
- б) операционная деятельность;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) финансовая деятельность.

26. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:

- а) налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением товаров;
- б) стоимости страховки при транспортировке;
- в) стоимости доставки для продавца;
- г) пошлин, уплаченных при покупке товара.

27. Амортизация автомобиля, основанная на пройденном километраже, относится к:

- а) ускоренной амортизации;
- б) замедленной амортизации;
- в) равномерной амортизации;
- г) методу производственных единиц.

28. Для расчета амортизации должны быть известны все приводимые ниже показатели, за исключением:

- а) первоначальной стоимости;
- б) текущей рыночной стоимости;
- в) предполагаемого срока службы;
- г) остаточной стоимости.

29. В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору операционной аренды, отражается:

- а) как актив (основное средство);
- б) как обязательство по аренде;
- в) как дебиторская задолженность арендодателя;
- г) не отражается.

30. Закупленную для бухгалтерии программу расчета заработной платы следует отнести к группе:

- а) краткосрочных активов;
- б) долгосрочных активов;
- в) материальных активов;
- г) нематериальных активов.

ПРИМЕРНЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ

Вариант 1

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.

3. Задача. Имеются следующие сведения о запасах компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., у.е. (1 у.е. = 1 долл.):

Наименование материала	Себестоимость запасов	Возможная цена реализации	Затраты на реализацию	Чистая цена реализации
Гипсокартон	50 000	53 000	350	52 650
Трубы	45 000	42 0 00	120	41 880
Цемент	67 000	56 000	100	55 900
Обои	43 000	48 0 00	200	47 800
Ламинат	34 000	35 000	500	34 500
Итого	239 000	234 000	1 270	232 730

По какой стоимости запасы будут отражены в финансовой отчетности компании за 2019 год?

Вариант 2

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации об объектах инвестиционной собственности в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.

3. Задача.

В 2017 г. компанией реализована партия товара за 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) с отсрочкой платежа два года. Ставка дисконтирования составляет 10% годовых. Какова величина выручки, отраженная в отчете о совокупном доходе компании за 2017, 2018 и 2019 гг.?

Вариант 3

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО.

3. Задача.

1 января 2019 г. компания заключила договор на оказание услуг на сумму 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) сроком на три года. На дату составления отчетности за 2019 г. фактические затраты по договору составили 300 000 у.е., услуги выполнены на 400 000 у.е. По оценкам компании, будущие затраты составят 500 000 у.е.

Рассчитайте величину доходов и расходов для отражения их в финансовой отчетности компании за 2019 г. с использованием различных методов учетной политики.

Вариант 4

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о запасах в финансовой отчетности.

2. Особенности построения отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.

3. Задача.

1 января 2019 г. компания приобрела оборудование за 100 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок эксплуатации оборудования - пять лет. Способ амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость оборудования составляет 2000 у.е. На 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость оборудования, по оценкам экспертов, составит 130 000 у.е.

По какой стоимости будет отражаться оборудование в отчетности компании за 2019 г. при использовании различных методов учетной политики?

Вариант 5

1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о финансовых инструментах в отчетности компании.

2. Особенности представления промежуточной отчетности в соответствии с МСФО.

3. Задача.

1 января 2018 г. компания приобрела товарный знак за 100 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок использования товарного знака - семь лет. Способ амортизации - линейный. В 2019 г. срок полезного использования пересмотрен в сторону увеличения до 10 лет.

По какой стоимости будет отражаться товарный знак в отчетности компании за 2018 и 2019 гг. при использовании метода учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации?

Вариант 6

1. Признание и оценка убытков от обесценения в соответствии с МСФО.

2. Требования, предъявляемые к отчетности, представляемой в соответствии с МСФО впервые.

3. Задача.

В учете компании по состоянию на 1 января 2019 г. отражены следующие активы по остаточной стоимости, у.е. (1 у.е. = 1 долл.): •квоты на вылов рыбы - 400 000; •рыболовное оборудование - 200000. В учетной политике компании предусмотрен метод учета основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В 2019 г. возможности лова рыбы в данной местности снизились вдвое. Квоты пользуются на рынке большим спросом, и их можно продать за 600 000 у.е. Поступило предложение продать рыболовное оборудование за 150 000 у.е. Какие суммы будут включены в отчетность компании за 2019 г.?

Вариант 7

1. Требования МСФО в отношении признания доходов.
2. Содержание пояснений к финансовой отчетности в системе МСФО.
3. Задача.

Компания разрабатывает новый продукт. Затраты на маркетинговые исследования в 2017 г. составили 200 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Затраты в 2018 г., когда стала очевидной возможность коммерческой реализации проекта, составили: на заработную плату - 200 000 у.е., на оформление патента - 15 000 у.е. В 2019 г., защищая патентные права в суде, компания понесла дополнительные издержки в размере 30 000 у.е.

Как отразятся эти расходы в отчетности компании за 2017, 2018 и 2019 гг.?

Вариант 8

1. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
2. Выбор и применение учетной политики в соответствии с МСФО.
3. Задача.

1 января 2019 г. компания приобрела здание за 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.). Ожидаемый срок эксплуатации здания - 25 лет. Способ амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость равна 20 000 у.е. На 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость здания, по оценкам экспертов, составит 1 100 000 у.е. Здание используется для сдачи офисов в аренду.

По какой стоимости будет отражаться здание в отчетности компании за 2019 г. при использовании различных методов учетной политики?

Вариант 9

1. Требования МСФО в отношении отчетности по программам пенсионного обеспечения.
2. Порядок формирования сегментной отчетности в соответствии с МСФО.
3. Задача.

1 января 2019 г. компания заключила трехлетний контракт на строительство 10-этажной гостиницы с общей сметой расходов в 3 000 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) и согласованной выручкой в размере 3 470 000 у.е. На отчетную дату фактические затраты подрядчика составили 510 000 у.е. Сумма выставленных счетов заказчику составила 600 000 у.е. В учетной политике предусмотрен способ учета по договорам подряда по физической доле выполненных работ. По состоянию на 31 декабря 2019 г. построено полтора этажа гостиницы.

Рассчитайте величину доходов и расходов по договору подряда для отражения в финансовой отчетности компании за 2019 г.

Вариант 10

1. Требования МСФО в отношении учета затрат по займам.
2. Принципы формирования консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

3. Задача. Компания является лизингополучателем по договору финансовой аренды грузового автомобиля. Арендные платежи должны вноситься с 2018 г. по 1000 у.е. (1 у.е. = 1 долл.) ежегодно в конце года в течение пяти лет. Ставка процента, определенная договором аренды, - 10%.

Рассчитайте дисконтированную величину долгосрочных арендных обязательств для отражения в отчетности компании за 2018 г.