

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования
"Сибирский институт бизнеса и информационных технологий"

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ
DN: ИИН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.
Москва, STREET="ул. Неглинная, д. 23",
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки: Финансовый менеджмент

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
 Очно-заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)
 Заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
 в академических часах: 108 ак.ч.

г. Омск, 2024

Разработчики:

Доцент, факультет очного обучения, кандидат экономических наук, доцент Касюк Е. А.

**Рецензенты:**

Гончаренко Л.Н., заведующий кафедрой информационных технологий в экономике (на производстве) экономического факультета ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина», к.э.н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 №970, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по контроллингу машиностроительных организаций", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2015 № 595н; "Специалист по исследованию и анализу рынка автомобилестроения", утвержден приказом Минтруда России от 30.06.2022 № 383н; "Специалист по логистике на транспорте", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2014 № 616н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательной программы	Борисова О. М.	Согласовано	28.08.2024, № 12

Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
 - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
 - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
 - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
 - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
 - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - обучение студентов теоретическим основам и практическим умениями и навыкам составления отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

Задачи изучения дисциплины:

- анализ факторов, определивших необходимость разработки МСФО как инструмента для гармонизации различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне;
- ознакомление студентов с порядком разработки стандартов, общими принципами функционирования и структурой их построения;
- обучение студентов практическим умениям и навыкам использования основных МСФО и их интерпретаций.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П5 Способен применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации

ПК-П5.1 Знает экономическое содержание, принципы и стандарты финансового учета, инструментарий для анализа финансовых показателей деятельности организации, формы и порядок составления финансовой отчетности.

Знать:

ПК-П5.1/Зн11 Содержание МСФО

ПК-П5.1/Зн12 Различные варианты построения учетного процесса (в формате МСФО), его автоматизации и повышения эффективности

ПК-П5.1/Зн13 Особенности учета в организациях различных организационно-правовых форм

ПК-П5.2 Умеет систематизировать учетную информацию для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, анализировать и интерпретировать данные финансовой отчетности.

Уметь:

ПК-П5.2/Ум13 Выстраивать процесс формирования отчетности различных вариантов в формате МСФО

ПК-П5.2/Ум14 Формировать учетную информацию для предприятий различных организационно-правовых форм

ПК-П5.2/Ум15 Определять приоритетные области применения МСФО

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 9, Заочная форма обучения - 9.

Предшествующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

Налоги и налогообложение;

Практикум по финансовому менеджменту;

Учет и анализ;

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

- Выполнение и защита выпускной квалификационной работы;
- Практикум по финансовому менеджменту;
- Преддипломная практика;
- Финансовый анализ;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	56	2	18	36	43	Зачет (9)
Всего	108	3	56	2	18	36	43	9

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Девятый семестр	108	3	38	2	12	24	66	Зачет (4)
Всего	108	3	38	2	12	24	66	4

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)

Девятый семестр	108	3	8	2	2	4	96	Зачет (4)
Всего	108	3	8	2	2	4	96	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности	99	2	18	36	43	ПК-П5.1 ПК-П5.2
Тема 1.1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО	12		2	6	4	
Тема 1.2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	18		4	6	8	
Тема 1.3. Учёт материальных активов в МСФО	21		4	8	9	
Тема 1.4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО	16		2	6	8	
Тема 1.5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО	16		4	4	8	
Тема 1.6. Учет налога на прибыль в МСФО	16	2	2	6	6	
Итого	99	2	18	36	43	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы

Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности	104	2	12	24	66	ПК-П5.1 ПК-П5.2
Тема 1.1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО	11		2	4	5	
Тема 1.2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	16		2	4	10	
Тема 1.3. Учёт материальных активов в МСФО	21		2	4	15	
Тема 1.4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО	21		2	4	15	
Тема 1.5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО	18		2	4	12	
Тема 1.6. Учет налога на прибыль в МСФО	17	2	2	4	9	
Итого	104	2	12	24	66	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности	104	2	2	4	96	ПК-П5.1 ПК-П5.2
Тема 1.1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО	18		2		16	
Тема 1.2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	16				16	
Тема 1.3. Учёт материальных активов в МСФО	18			2	16	
Тема 1.4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО	16				16	
Тема 1.5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО	18			2	16	
Тема 1.6. Учет налога на прибыль в МСФО	18	2			16	
Итого	104	2	2	4	96	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности

Тема 1.1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО

Понятие международных стандартов финансовой отчетности. Формирование учета и отчетности в различных странах. Континентальная модель МСФО. Южно-американская модель МСФО. Исламская модель МСФО. Интернациональная модель МСФО. История становления МСФО. История становления ГААП в США. Комитет по МСФО. Основные правила МСФО. Сравнительный анализ МСФО и ГААП. Дискуссионные документы и предварительные проекты в МСФО.

Тема 1.2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Пользователи финансовой отчетности согласно МСФО. Фискальные органы в МСФО. Цели МСФО. Принципы МСФО. Метод начисления МСФО. Непрерывность деятельности в МСФО. Качественные характеристики отчетности в МСФО. Требование рациональности отчетности. Элементы финансовой отчетности в МСФО. Основное балансовое равенство МСФО. Основные характеристики стоимости в МСФО.

Тема 1.3. Учёт материальных активов в МСФО

IAS 16. Балансовая стоимость. Себестоимость. Амортизируемая величина. Амортизация основных средств. Специфическая для предприятия стоимость. Справедливая стоимость. Убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость. Остаточная стоимость актива. Срок полезного использования согласно МСФО. Объекты основных средств в МСФО. Затраты в МСФО. Амортизация по МСФО. Классы основных средств.

Тема 1.4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО

IAS 38. Активный рынок в МСФО. Балансовая стоимость. Себестоимость. Амортизируемая величина. Амортизация основных средств. Специфическая для предприятия стоимость. Справедливая стоимость. Убыток от обесценения. Возмещаемая стоимость. Остаточная стоимость актива. Срок полезного использования согласно МСФО. Разработка нематериального актива (НМА). Исследования НМА. Критерий идентифицируемости НМА в международных стандартах финансовой отчетности. Результаты разработки НМА. Раскрытие информации по учету НМА в международных стандартах финансовой отчетности.

Тема 1.5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО

IAS 18. IAS 29. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике. Применение стандартов в экономике. Выручка в МСФО. Справедливая стоимость. Оценка выручки в МСФО. Вмененная ставка процента. Процентный доход. Виды инфляций. Условия признания выручки в МСФО. Абсолютное значение инфляции. Валюта в МСФО.

Тема 1.6. Учет налога на прибыль в МСФО

IAS 12. Сравнительный анализ российского налогового учета и налогового учета в МСФО. Будущие налоговые последствия. Отсроченные налоговые активы. Отсроченные налоговые обязательства. Бухгалтерская прибыль. Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток). Расход по налогу на прибыль (доход по налогу на прибыль). Текущий налог. Временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы. Налоговая база актива или обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов.

6. Рекомендуемые образовательные технологии

При преподавании дисциплины применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

7. Порядок проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Зачет, Девятый семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Зачет, Девятый семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

8. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Международные стандарты финансовой отчетности

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П5.2

Тема 1.1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

- 1. Отличия в моделях учета различных стран
- 2. Исторические предпосылки становления МСФО
- 3. Современные тенденции развития МСФО в мире
- 4. Основные различия МСФО и ГААП
- 5. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности
- 6. Порядок разработки и утверждения МСФО Методы и инструменты институциональной экономики.

Тема 1.2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

- 1. Пользователи финансовой отчетности
- 2. основополагающие принципы финансовой отчетности
- 3. Качественные характеристики финансовой отчетности
- 4. Элементы финансовой отчетности
- 5. Способы оценки элементов финансовой отчетности

Тема 1.3. Учёт материальных активов в МСФО

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. IAS 16.
2. Балансовая стоимость. Себестоимость.
3. Амортизируемая величина.
4. Амортизация основных средств.
5. Специфическая для предприятия стоимость. Справедливая стоимость.
6. Убыток от обесценения.
7. Возмещаемая стоимость.
8. Остаточная стоимость актива.
9. Срок полезного использования согласно МСФО.
10. Объекты основных средств в МСФО. Затраты в МСФО.
11. Амортизация по МСФО. Классы основных средств.

Решение практических задач по теме:

Задача 1.

Компания «Сатурн» отражает основные средства по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации (т.е. без переоценки). Один из объектов недвижимости отражен в учете компании по первоначальной стоимости в 6000 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2019 года. Накопленная амортизация по данному объекту по состоянию на 1 января 2019 года составила 600 тыс. руб. В момент постановки на учет, предполагаемый срок полезной службы был определен в 50 лет, а метод амортизации – линейный. 1 июля 2019 года «Сатурн» реклассифицировала данное основное средство в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. На 1 июля 2019 года рыночная стоимость объекта оценивалась в 5500 тыс. руб., а затраты на его реализацию – в 210 тыс. руб. В какой сумме будет первоначально признан долгосрочный актив, предназначенный на продажу?

Задача 2.

Компания «Гамма» 1 января 2017 года приобрела оборудование за 5 млн. руб. Первоначально срок полезной службы актива был оценен в 5 лет, а его ликвидационная стоимость – равной нулю. 1 января 2019 года данная оценка была пересмотрена, так как после 31 декабря 2020 года оборудование не будет приносить никаких экономических выгод. Ликвидационная стоимость актива может составить 200 тыс. руб. в текущих ценах. Чему будет равна амортизация оборудования за 2019 год?

Тема 1.4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. Основные определения в МСФО по учёту НМА
2. Признание НМА
3. Оценка НМА в IAS 38
4. Раскрытие информации

Решение практических задач по теме.

Задача 1.

Организация приобретает нематериальный актив в марте 2006 года за счет целевого банковского кредита. Кредит был привлечен 20 февраля 2006 года в сумме 1 210 тыс. руб. Проценты по кредиту начисляются ежемесячно на оставшуюся сумму долга. Погашение

основного долга и процентов производится 1 раз в квартал. Нематериальный актив поступил в организацию (в т.ч. принят на учет) 25 марта 2006 года. Нематериальный актив был оплачен за счет средств кредита 25 апреля 2006 года. Сумма оплаты составила 1 210 тыс. руб. Месячная ставка процента в экономике составляет 10%. Ставка процента по кредиту – 13% в месяц. Определить стоимость нематериального актива и величину расходов на проценты.

Тема 1.5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

- 1. Общие положения об учете финансовых результатов
- 2. Оценка выручки
- 3. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

Решение практических задач по теме.

Задача 1.

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 10 тыс. руб. Уровни инфляции за месяц составляли:

- за сентябрь 1%;
- за октябрь 2%;
- за ноябрь 1%;
- за декабрь 5%.

Отчетной датой для данной организации является 31 декабря каждого года. Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности, учитывая, что предприятие использует стандарт IAS 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Задача 2.

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 25 тыс. \$. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

Задача 3.

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел. Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45000 руб. Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

Тема 1.6. Учет налога на прибыль в МСФО

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,

б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

а) ведение конспекта лекций,

б) уровень освоения теоретического материала,

в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения и определения IAS 12

2. Признание налоговой базы

3. Текущие и отложенные налоговые активы и обязательства

Решение практических задач по теме.

Задача 1.

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет. Определить суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения.

Задача 2.

Компания приобрела 100 ед. товара по цене 25\$ за 1 ед. При этом рыночная цена товара на сегодняшний день составляет 28\$ за 1 ед. По состоянию на отчетную дату организация имеет:

- договор на поставку 40 ед. по цене 27\$ за 1 ед.;

- договор на поставку 40 ед. по цене 24\$ за ед.

На оставшиеся 20 ед. договора нет. Определить оценку запасов в бухгалтерском балансе, учитывая, что до конца отчетного периода поставка так и не была осуществлена.

9. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П5.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлены в Приложении 5

2. Выполнение итоговой работы

Примерные практические кейс-задания для итоговой практической работы представлены в Приложении 7.

Примерный перечень вопросов к зачету представлен в Приложении 8.

Очно-заочная форма обучения, Девятый семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П5.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлены в Приложении 5

2. Выполнение итоговой работы

Примерные практические кейс-задания для итоговой практической работы представлены в Приложении 7.

Примерный перечень вопросов к зачету представлен в Приложении 8.

Заочная форма обучения, Девятый семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П5.1 ПК-П5.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлены в Приложении 5

2. Выполнение итоговой работы

Примерные практические кейс-задания для итоговой практической работы представлены в Приложении 7.

Примерный перечень вопросов к зачету представлен в Приложении 8.

10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Хахонова, Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебное пособие: учебное пособие / Н. Н. Хахонова. - Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. - 460 с. - 978-5-7972-2755-7. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=614931> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Андреева, О. О. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: рабочая тетрадь для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит»: рабочая тетрадь: рабочая тетрадь / О. О. Андреева. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2020. - 69 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613173> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <http://www.ebiblioteka.ru> - Базы данных East View

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.sibit.sano.ru> - Официальный сайт образовательной организации
2. <http://do.sano.ru> - Система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)
3. <http://www.gov.ru> - Федеральные органы власти
4. <http://www.ksrf.ru> - Сайт Конституционного Суда Российской Федерации
5. <http://www.garant.ru> - Справочная правовая система «Гарант»
6. <http://www.diss.rsl.ru> - Электронная библиотека диссертаций РГБ

10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (<http://www.biblioclub.ru>).
2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (<http://lib.sano.ru>).
3. справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. Электронная справочная система ГИС Омск.

10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Институт располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Мультимедийная учебная аудитория № 210

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

- Consultant Plus
- 2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 211

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 27 шт.

Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 54 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 15 шт.
Стол преподавателя - 30 шт.
Стул - 1 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Интерактивная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Стол - 13 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 26 шт.

Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Информационная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Круглый стол - 3 шт.
Ноутбук DELL - 8 шт.
Ноутбук HP - 2 шт.
Персональный компьютер - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стеллаж - 2 шт.
Стол одноместный - 10 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 27 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)
Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.
Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.
Паяльная станция - 1 шт.
Персональный компьютер - 4 шт.
Планшетный компьютер - 15 шт.
Сервер - 10 шт.
Стеллаж - 0 шт.
Стол - 4 шт.
Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования

Запасные части для столов и стульев - 0 шт.
Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.
Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.
Станок для сверления - 0 шт.
Стеллаж - 0 шт.
Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного

теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение 2).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий, лабораторных работ;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине, представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии и собеседования. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса. Промежуточный контроль знаний в форме экзамена осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

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

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1).

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного контроля представлены в Приложении 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение 5)

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1) Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ПК-5

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения, противопоставления, обобщения;
- анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
- подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;
- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо

предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д..
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Требования к оформлению письменных работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице, представленной в Приложении 4.

3) Практическое задание

Формируемые компетенции:ПК-5

Задача 1.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. По истечении 4 лет организация планирует реализовать объект основных средств. В настоящее время стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 4-х лет, составляет 2 500\$. При этом все расходы по демонтажу несет продавец – они оцениваются суммой 500\$. Определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом.

Задача 2.

Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 11 000\$. Срок полезного использования автомобиля оценивается организацией в 300 тыс. км пробега. Автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения автомобиля составляла 1 000\$. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие – 150 тыс. км. Какова будет суммарная оценка основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 75 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0\$.

Задача 3.

Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 50 000 руб. В момент постановки на учет при его реализации через 4 года планировалось выручить 12 000 руб. При этом затраты по подготовке объекта к реализации должны составить 2 000 руб.

Через 1 год срок полезного использования увеличивается в целом до 6 лет, поскольку объект используется не так интенсивно, как ожидалось. Через 2 года после начала использования становится очевидным снижение ликвидационной стоимости автомобиля – выручка может составить 9 000 руб., а расходы на подготовку к продаже возрастают до 3 000 руб. Срок не корректируется. Через три года после начала эксплуатации организация принимает решение использовать объект до полного физического износа. Определить сумму амортизации, которая будет начисляться ежегодно в течение последних 3 лет.

Задача 4.

Организация приобретает нематериальный актив в марте 2006 года за счет целевого банковского кредита. Кредит был привлечен 20 февраля 2006 года в сумме 1 210 тыс. руб. Проценты по кредиту начисляются ежемесячно на оставшуюся сумму долга. Погашение основного долга и процентов производится 1 раз в квартал. Нематериальный актив поступил в организацию (в т.ч. принят на учет) 25 марта 2006 года. Нематериальный актив был оплачен за счет средств кредита 25 апреля 2006 года. Сумма оплаты составила 1 210 тыс. руб. Месячная ставка процента в экономике составляет 10%. Ставка процента по кредиту – 13% в месяц. Определить стоимость нематериального актива и величину расходов на проценты.

Задача 5.

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 10 тыс. руб. Уровни инфляции за месяц составляли:

- за сентябрь 1%;
- за октябрь 2%;
- за ноябрь 1%;
- за декабрь 5%.

Отчетной датой для данной организации является 31 декабря каждого года. Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности, учитывая, что предприятие использует стандарт IAS 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Задача 6.

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 25 тыс. \$. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

Задача 7.

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел. Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45000 руб. Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

Задача 8.

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет. Определить суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения.

Задача 9.

Компания приобрела 100 ед. товара по цене 25\$ за 1 ед. При этом рыночная цена товара на сегодняшний день составляет 28\$ за 1 ед. По состоянию на отчетную дату организация имеет:

- договор на поставку 40 ед. по цене 27\$ за 1 ед.;
- договор на поставку 40 ед. по цене 24\$ за ед.

На оставшиеся 20 ед. договора нет. Определить оценку запасов в бухгалтерском балансе, учитывая, что до конца отчетного периода поставка так и не была осуществлена.

Задача 10.

Организация выпускает 3 вида сопоставимой продукции – А, Б и В. Плановые объемы выпуска продукции должны были составить 2000, 1000, 6000 ед. соответственно. Фактический выпуск составил 1000, 2000 и 5000 ед. соответственно. Уровень постоянных накладных расходов составляет 300 000\$. Распределить постоянные расходы между продуктами А, Б и В и рассчитать расходы, признанные в текущем периоде.

Примерные кейс-задания для формирования практических умений представлены в Приложении 6.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций
Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;
- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;
- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» у будущих бакалавров формируется комплекс знаний и практических навыков в области МСФО.

В курсе «Международные стандарты финансовой отчетности» рассматривается комплекс вопросов, связанных с его зарождением и эволюцией, сравнением МСФО с другими видами учета и отчетности.

При изучении курса студенты осваивают вопросы методологии МСФО, знакомятся с экономическим анализом и применяют его на конкретно поставленных задачах.

Учебный план курса «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает в основе изучения предмета использовать лекционный материал и основные источники литературы, а в дополнение – семинарские занятия, ведение тетради для конспектов.

Кроме традиционных лекций и семинарских занятий (перечень и объем которых указаны) целесообразно в процессе обучения использовать и активные формы обучения.

Примерный перечень активных форм обучения:

- 1) дискуссии;
- 2) практические ситуации;
- 3) деловые игры;
- 4) практические работы;
- 5) решение задач.

На лекциях студенты должны получить систематизированный материал по теме занятия: основные понятия и положения, классификации изучаемых явлений и процессов, алгоритмы и методики оценки экономического состояния страны и т.д. На основе лекционного материала студенты должны получить представление, например, о месте МСФО в России и т. д. Лекционные занятия необходимо сопровождать трансляцией презентаций по теме, что существенно повышает качество восприятия информации студентами и предполагает соответственно ее лучшее усвоение.

Семинарские занятия предполагают более детальную проработку темы по каждой изучаемой проблеме, анализ теоретических аспектов. Для этого разработаны подробные вопросы, обсуждаемые на семинарских занятиях, практические задания, деловые игры, тесты, задачи и контрольные работы. При подготовке к семинарским занятиям следует акцентировать внимание на значительную часть самостоятельной практической работы студентов, в частности, решение задач, составление тестов и кроссворда по заданным темам.

Для более успешного изучения курса преподавателю следует постоянно отсылать студентов к учебникам, периодической печати.

При изучении курса наряду с овладением студентами теоретическими положениями курса уделяется внимание приобретению практических навыков с тем, чтобы они смогли успешно применять их в своей профессиональной деятельности.

Большое значение при проверке знаний и умений придается тестированию и подготовке рефератов по темам курса.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

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

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Международные стандарты финансовой отчетности
Количество зачетных единиц	3
Форма промежуточной аттестации	Зачет

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ____ » _____ 20__ г.

Преподаватель

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

/

Подпись

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Роль и значение МСФО. Порядок создания МСФО	4	5	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	8	10	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
3. Учёт материальных активов в МСФО	9	15	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов Подготовка к тестированию	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
4. Учёт НМА в МСФО. Резервы и обязательства в МСФО	8	15	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
5. Учет финансовых результатов в МСФО. Учет выручки в МСФО	8	12	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
6. Учет налога на прибыль в МСФО	6	9	16	Подготовка практическому занятию Написание тематических рефератов	к - беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
ИТОГО	43	66	96		

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	<p>1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины.</p> <p>2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.</p> <p>3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.</p>	0-35
2	Письменное задание	<p>1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.</p> <p>2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).</p> <p>3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).</p> <p>4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.</p>	0-25
3	Практическое задание	1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с	0-50

		<p>действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании.</p> <p>2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта.</p> <p>3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем.</p> <p>4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией.</p> <p>5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.</p>	
--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

I. Выполнение письменного задания (реферата)

Формируемые компетенции: ПК-5

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата	Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1	П	15
Б	2	Р	16
В	3	С	17
Г	4	Т	18
Д	5	У	19
Е, Ё	6	Ф	20
Ж	7	Х	21
З	8	Ц	22
И	9	Ч	23
К	10	Ш	24
Л	11	Щ	25
М	12	Э	26
Н	13	Ю	27
О	14	Я	28

Примерная тематика рефератов:

1. Международные стандарты учета и финансовой отчетности и их роль в процессе международной гармонизации бухгалтерского учета.
2. Международные организации, занимающиеся разработкой, внедрением и унификацией стандартов финансовой отчетности.
3. основополагающие концепции финансового учета и их содержание
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
5. Экономическое содержание элементов финансового учета и отчетности.
6. Основное балансовое уравнение и правила двойной записи в финансовом учете.
7. Основные принципы и правила бухгалтерского учета по методу начисления
8. Состав финансовой отчетности и информация, отраженная в приложениях к финансовой отчетности.
9. Понятия принципа признания доходов и принципа соответствия согласно МСФО.
10. Различные варианты построения учетного процесса (в формате МСФО), его автоматизации и повышения эффективности.
11. Учет основных средств и их отражение в финансовой отчетности организации.
12. Учет нематериальных активов и их отражение в финансовой отчетности организации.
13. Определение приоритетных областей применения МСФО.
14. Процесс формирования отчетности различных вариантов в формате МСФО.
15. Формирование отчетной информации для предприятий различных организационно-правовых форм
16. Учет краткосрочных и долгосрочных обязательств и их отражение в финансовой отчетности организации.
17. Особенности финансового учета в организациях различных организационно-правовых форм.
18. Учет облигаций и их отражение в финансовой отчетности организации. Номинальная и рыночная процентная ставки при выпуске облигаций.
19. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО.

20. Бухгалтерский баланс. Порядок расположения статей актива, обязательств и капитала в бухгалтерском балансе, составленном в соответствии с МСФО.

21. Структура отчета о прибылях и убытках.

22. Отчет о прибылях и убытках: выручка от реализации товара, стоимость товара на продажу и себестоимость реализованного товара.

23. Учет закупки и продажи товара за наличные денежные средства и в кредит и их отражение в финансовой отчетности организации.

24. Классификация денежных потоков и структура отчета о движении денежных средств.

25. Отчет о движении денежных средств и особенности отражения денежных средств от операционной деятельности с использованием косвенного метода.

26. Особенности отражения денежных средств от операционной деятельности при прямом методе составления Отчета о движении денежных средств.

27. Влияние изменения дебиторской задолженности на величину денежных поступлений от покупателей и заказчиков при составлении отчета о движении денежных средств

28. Учет акционерного капитала и его отражение в финансовой отчетности организации.

Итоговый тест

Формируемые компетенции: ПК-5**1. Выберите все верные утверждения:**

- A. Финансовый учет есть процесс подготовки финансовой отчетности.
- B. Финансовая отчетность предназначена для удовлетворения интересов, в первую очередь, внешних пользователей.
- C. Финансовая отчетность всех крупных компаний должна быть составлена в соответствии с МСФО.

2. Наибольшая степень раскрытия информации в финансовой отчетности имеет место в странах:

- A. Англо-американской модели.
- B. Континентальной модели.
- C. Южно-американской модели.

3. Если утверждается, что финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО, то должны быть выполнены:

- A. Требования всех стандартов (IAS, IFRS) и интерпретаций (SIC, IFRIC).
- B. Требования всех документов, включенных в сборник «МСФО».
- C. Требования всех стандартов (IAS, IFRS).

4. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО в обязательном порядке включает в себя:

- A. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- B. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств.
- C. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала.
- D. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.

5. Что является сферой действия МСФО?

- A. Финансовый учет.
- B. Финансовая отчетность в узком смысле (financial statements).
- C. Финансовая отчетность в широком смысле (financial reporting).
- D. Управленческий учет.
- E. Управленческая отчетность.

6. Понятия Financial statements (FS) и Financial reporting (FR)

- A. Не отличаются друг от друга.
- B. Отличаются: FR=FS+прочая информация.
- C. Отличаются: FR=FS+примечания.
- D. Отличаются: FR – базируется на внешних источниках, а FS – на данных финансового учета.

7. Какие виды оценки используются в МСФО?

- A. Первоначальная (историческая) стоимость и справедливая стоимость
- B. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает справедливую стоимость, стоимость от использования и текущую стоимость замещения.
- C. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает стоимость реализации и справедливую стоимость.
- D. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает текущую стоимость замещения и справедливую стоимость.

8. Предположение о продолжающейся деятельности устанавливает, что:

- A. Все компании должны вести учет исходя из предположения о продолжающейся деятельности.

В. Учет должен вестись только в тех компаниях, которые будут продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

С. Прогнозы не могут быть использованы при подготовке финансовой отчетности.

Д. Предполагается, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, однако, когда существуют свидетельства обратного, необходимо выбирать другой базис для подготовки отчетности.

9. Элементами финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются:

А. активы, обязательства, собственный капитал.

В. активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы.

С. активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, инвестиции собственников, изъятия собственников.

Д. активы, обязательства, собственный капитал, доходы от основной деятельности, прочие доходы, расходы на основную деятельность, прочие расходы.

10. Фундаментальными качественными характеристиками в Концептуальных основах МСФО являются:

А. уместность и надежность.

В. уместность и правдивое представление.

С. сравнимость и понятность.

Д. проверяемость и своевременность.

11. Какие элементы финансовой отчетности изменятся в результате операции: выплачена заработная плата в течение периода:

А. Активы, собственный капитал, доходы.

В. Активы, обязательства, собственный капитал.

С. Активы, собственный капитал, расходы.

Д. Активы, обязательства.

12. Изъятия собственника в индивидуальном частном предприятии аналогичны следующему событию в корпорации:

А. Эмиссии акций.

В. Выплате основной суммы кредита.

С. Выплате дивидендов.

Д. Выплате заработной платы менеджерам.

13. Совокупный доход – это (отметьте все верные утверждения):

А. Все изменения в собственном капитале за отчетный период.

В. Все изменения в собственном капитале за отчетный период за исключением инвестиций и изъятий собственников.

С. Все доходы минус все расходы.

Д. Сумма прибыли периода и прочего совокупного дохода.

14. Прибыль периода в соответствии с МСФО:

А. Это разница между всеми доходами и всеми расходами периода.

В. Это разница между доходами и расходами, отраженными в отчете о прибылях и убытках.

С. Это финальный показатель отчета о совокупном доходе.

Д. Это эквивалент увеличения собственного капитала за период.

15. Бухгалтерское равенство может быть переписано следующим образом:

А. Активы - обязательства - начальный капитал + изъятия = прибыль.

В. Активы + прибыль - изъятия - обязательства = конечный капитал.

С. Активы - обязательства - изъятия = начальный капитал + прибыль.

16. Расширенный вариант основного бухгалтерского равенства представляет собой следующее:

А. Активы+Обязательства=Собственный капитал+Доходы-Расходы.

В. Активы-Обязательства=Собственный капитал+Доходы-Расходы.

С. Активы-Собственный капитал=Обязательства-Доходы+Расходы.

Д. Обязательства=Собственный капитал-Активы+Доходы-Расходы.

17. Собственный капитал в течение периода может измениться:

А. За счет доходов, расходов, инвестиций собственников и изъятий собственников.

В. Только за счет доходов и расходов.

С. Только за счет инвестиций и изъятий собственников.

18. Изъятия собственником средств из бизнеса:

- A. Уменьшает активы и собственный капитал.
- B. Уменьшает только денежные средства.
- C. Уменьшает только собственный капитал.

19. Что из нижеперечисленного является доходом (отметьте все правильные утверждения):

- A. Получение денег за предоставленные клиенту услуги.
- B. Переоценка основных средств.
- C. Получение денег от покупателя в счет погашения дебиторской задолженности.

20. Что из следующих утверждений верно?

- A. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы расположены по степени убывания ликвидности.
- B. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы могут быть расположены как по степени убывания, так и по степени возрастания ликвидности.
- C. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы расположены по степени возрастания ликвидности.

21. Информация об остаточной стоимости основных средств (Property, Plant and Equipment) отражается:

- A. В примечаниях.
- B. В отчете о финансовом положении.
- C. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- D. Может быть рассчитана только с использованием информации разных отчетов.

22. Условные обязательства (Contingent Liabilities) в соответствии с МСФО отражаются:

- A. В примечаниях
- B. В отчете о финансовом положении.
- C. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- D. Никогда не отражаются в отчетности.

23. Увеличение переоценки основных средств за отчетный период отражается:

- A. В примечаниях.
- B. В отчете о финансовом положении.
- C. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
- D. Никогда не отражается в отчетности.

24. Величина выпущенных акций отличается от величины акций, находящихся в обращении:

- A. На величину разрешенных к выпуску акций.
- B. На величину непоплаченных акций.
- C. На величину собственных выкупленных акций.
- D. На величину невыпущенных акций.

25. Основные средства согласно МСФО:

- A. Могут переоцениваться, но переоценка должна производиться с достаточной степенью регулярности.
- B. Могут переоцениваться, но переоценка должна производиться каждый год.
- C. Могут переоцениваться, но только в сторону увеличения стоимости.
- D. Не могут переоцениваться.

26. Переоценка основных средств в сторону увеличения отражается:

- A. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как увеличение резерва переоценки, отражаемого как часть собственного капитала.
- B. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как прибыль в отчете о прибылях и убытках.
- C. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как увеличение нераспределенной прибыли.

27. При начислении амортизации основных средств согласно МСФО:

- A. Амортизируется первоначальная стоимость.
- B. Амортизируется переоцененная первоначальная стоимость.
- C. Амортизируется первоначальная или переоцененная первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости.
- D. Амортизируется ликвидационная стоимость.

28. Расходы на амортизацию по основным средствам:

А. Отражаются в отчете о прибылях и убытках и входят в состав накопленной амортизации в отчете о финансовом положении.

В. Отражаются только в отчете о прибылях и убытках.

С. Отражаются только в отчете о финансовом положении.

29. Компания А приобрела автомобиль за \$20.000, который в настоящий момент имеет остаточную стоимость \$14.000 и амортизируемую стоимость \$18.000. Его оценочная ликвидационная стоимость равна:

А. 6.000.

В. 4.000.

С. 2.000.

30. Компания А приобрела автомобиль за \$20.000, который прослужил один год и в настоящий момент имеет остаточную стоимость \$14.000 и амортизируемую стоимость \$18.000. Чему равен предполагаемый срок полезного использования, если автомобиль амортизируется методом прямолинейного списания:

А. 3 года.

В. 3,33 года.

С. 5 лет.

31. Посчитайте накопленную амортизацию по основному средству на 31.12.20X1, если оно было куплено 1 января 20X0г. за \$10.000, его оценочный срок службы 5 лет, ликвидационная стоимость \$1.000, методом суммы лет (sum of the years' digits):

А. 2400.

В. 3000.

С. 5400.

32. Основное средство было приобретено в начале 20X0 года за \$24.000. Оно амортизируется методом снижающейся балансовой стоимости (declining balance method) по ставке 40%, его оценочная ликвидационная стоимость равна \$2.000. В начале 20X2 года оно было продано за \$8000. Результатом продажи будет:

А. Прибыль – 640.

В. Убыток – 640.

С. Прибыль – 80.

33. Что из нижеперечисленного включается в фактическую себестоимость запасов (отметьте все правильные ответы):

А. Цена приобретения.

В. Налог на добавленную стоимость.

С. Затраты на доставку.

Д. Затраты на рекламу.

34. Отметьте все разрешенные согласно МСФО формулы расчета себестоимости запасов:

А. Специфическая идентификация.

В. Средневзвешенная стоимость.

С. ФИФО.

Д. ЛИФО.

35. Чему равна себестоимость реализованных товаров в 20X0 году, если запасы товаров на 1 января 20X0 года составляли 1.000 долларов, а на конец года – на 20% меньше, в течение года были произведены закупки товаров на 8.000 долларов, затраты на транспортировку при приобретении товаров составили 500 долларов, были возвращены товары на сумму 300 долларов, а скидки, полученные при закупке составили 150 долларов.

А. 8.250.

В. 8.400.

С. 8.700.

36. Стоимость/себестоимость товаров, доступных для продажи (Cost of goods available for sale) состоит из двух элементов: начальных запасов и

А. Конечных запасов (ending inventory).

В. Себестоимости приобретенных товаров (cost of goods purchased).

С. Себестоимости проданных товаров (cost of goods sold).

Д. Всего вышеперечисленного.

37. В период роста цен использование метода средневзвешенной стоимости ведет к:

А. Более высокой чистой прибыли, чем ФИФО.

В. Такой же чистой прибыли, как ФИФО.

С. Более низкой чистой прибыли, чем ФИФО.

38. В период роста цен использование метода ФИФО по сравнению с методом средневзвешенной стоимости ведет к:

А. К более высокой прибыли и более низкой стоимости запасов.

В. К более высокой прибыли и более высокой стоимости запасов.

С. К более низкой прибыли и к более низкой стоимости запасов.

39. Чему будет равна величина резерва по сомнительным долгам, если известна следующая информация: начальное сальдо счета «Счета к получению» составляет 1000 долларов, конечное сальдо счета «Счета к получению» составляет 1500 долларов, оборот по кредиту счета «Счета к получению» составляет 4500 долларов, резерв по сомнительным долгам рассчитывается как 2% от величины продаж в кредит:

А. 100.

В. 90.

С. 30.

40. На конец отчетного года (до корректирующих проводок) компания имеет следующие сальдо счетов: счета к получению – 3.000 долларов, резерв по безнадежным долгам – 100 долларов, выручка от реализации – 12.000 долларов. Согласно учетной политике компании резерв по безнадежным долгам начисляется в размере 5% от величины дебиторов. Определите сумму корректирующей проводки по начислению резерва на конец года:

А. 600.

В. 150.

С. 50.

41. Счет «Резерв по сомнительным долгам» имеет кредитовое сальдо и классифицируется как:

А. Доходы.

В. Контр-активный счет.

С. Обязательство.

42. Рассчитайте сумму, получаемую в результате дисконтирования векселя на сумму 1000 долл. под 9% годовых на срок 60 дней, если он дисконтируется в банке по ставке 10% годовых, когда осталось 30 дней до окончания срока векселя (количество дней в году - 360):

А. 1015.

В. 1008,33.

С. 1007,5.

Д. 1006,54.

43. Какой из следующих подходов к безнадежным/сомнительным долгам описывается как подход с точки зрения отчета о финансовом положении?

А. Оценка на основе процента от дебиторской задолженности.

В. Прямое списание на убытки.

С. Оценка на основе процента от величины продаж.

Д. А и В.

44. Компания А на конец года имеет кредитовое сальдо по счету Резерв по сомнительным долгам (Allowance for Doubtful Accounts) в размере \$5,000 до того, как были сделаны корректирующие проводки. Проведенные оценки методом ранжирования дебиторской задолженности показывают, что, предположительно, дебиторская задолженность на сумму \$60,000 не будет получена. Величина расходов по сомнительным долгам, которая появится в отчете о прибылях и убытках составляет:

А. \$5,000.

В. \$55,000.

С. \$60,000.

Д. \$65,000.

45. Используйте ту же информацию, что в предыдущем вопросе, за исключением того, что счет Резерв по сомнительным долгам (Allowance for Doubtful Accounts) имеет дебетовое сальдо \$ 5,000. Величина расходов по сомнительным долгам, которая появится в отчете о прибылях и убытках составляет:

- A. \$5,000.
- B. \$55,000.
- C. \$60,000.
- D. \$65,000.

46. В соответствии с МСФО, дивиденды, полученные компанией от инвестиций в акции, будут классифицироваться:

A. Либо как потоки денежных средств от операционной деятельности, либо как потоки денежных средств от инвестиционной деятельности.

B. Как потоки денежных средств от операционной деятельности.

C. Либо как потоки денежных средств от операционной деятельности, либо как потоки денежных средств от финансовой деятельности.

47. МСФО разрешает:

A. Использование и прямого и косвенного метода для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств.

B. Использование только прямого метода для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств.

C. Использование только косвенного метода для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств.

48. Денежные средства, заплаченные контрагенту за предоставленные услуги, будут классифицироваться как потоки денежных средств от:

A. Операционной деятельности.

B. Инвестиционной деятельности.

C. Финансовой деятельности.

49. Денежные средства, полученные от продажи долговых финансовых инструментов, которыми владела компания, будут классифицироваться как потоки денежных средств от:

A. Операционной деятельности.

B. Инвестиционной деятельности.

C. Финансовой деятельности.

50. Чему равна величина денежных средств, полученная от покупателей за период, если известно, что выручка за данный период составила \$5.000, величина счетов к получению на начало периода – \$2.500, на конец периода – \$1.500:

A. 4.000.

B. 5.000.

C. 6.000.

Примерные практические кейс-задания для формирования практических умений по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Формируемые компетенции: ПК-5

Кейс 1. Рассмотрите финансовую отчетность, составленную по МСФО и по РСПУ по группе компаний из Интернета за последний отчетный период (Горно-металлургическая компания «Норильский никель», адрес – <http://www.nornik.ru/investor/report>):

1. Изучите структуру учетной политики, опишите основные отличия.
2. Найдите основные отличия в Балансе.
3. Найдите основные отличия в отчетах о финансовых результатах.
4. Найдите основные отличия в отчетах об изменении капитала.
5. Найдите основные отличия в отчетах о движении денежных средств.
6. Сравните примечания по МСФО и пояснительную записку из российской отчетности. Сделайте общие выводы.

Кейс 2. При выполнении работы необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта МСФО (IAS) 2 «Запасы»;
- 2) наличие российского аналога анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, проектов ФСБУ или других законодательных и нормативных документов;
- 3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике.

Кейс 3. На основе данных для выполнения задачи составить отчет о финансовом положении ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_ г.

Исходные данные:

1. Оборудование производственного цеха организации 8 500 тыс. руб.
2. Нераспределенная прибыль прошлых лет 5 500 тыс. руб.
3. Акции ПАО «Северсталь», приобретенные с целью получения дохода в течение 5 лет 4 500 тыс. руб.
4. Кредит банка, полученный на 6 месяцев 6 000 тыс. руб.
5. Уставный капитал 19 000 тыс. руб.
6. Земельный участок, удерживаемый в целях получения выгоды от прироста стоимости в долгосрочной перспективе 15 000 тыс. руб.
7. Сумма дооценки оборудования производственного цеха 500 тыс. руб.
8. Денежные средства на расчетном счете организации 3 000 тыс. руб.
9. Задолженность перед поставщиками материалов 3 600 тыс. руб.
10. Задолженность покупателей за реализованную продукцию 1 500 тыс. руб.
11. Готовая продукция 5 300 тыс. руб.
12. Чистая прибыль 201_ года 2 800 тыс. руб.
13. Банковские депозиты, открытые на 3 месяца 2 100 тыс. руб.
14. Амортизация оборудования производственного цеха 3 500 тыс. руб.

Дополнительная информация:

1. Затраты организации на разработку программного обеспечения для нужд офиса (продемонстрирована полезность использования для компании), по состоянию на 21.12.201_ г. составили 1 000 000 руб.

2. По состоянию на 25.12.201_ г. определена справедливая стоимость оборудования производственного цеха, которая составила 4 500 000 руб.

Кейс 4. Рассмотрите финансовую отчетность, составленную по МСФО и по РСПУ по группе компаний из Интернета за последний отчетный период (ПАО «Сбербанк», адрес – <https://www.sberbank.ru/ru/person>):

1. Изучите структуру учетной политики, опишите основные отличия.
2. Найдите основные отличия в Балансе.
3. Найдите основные отличия в отчетах о финансовых результатах.
4. Найдите основные отличия в отчетах об изменении капитала.
5. Найдите основные отличия в отчетах о движении денежных средств.
6. Сравните примечания по МСФО и пояснительную записку из российской отчетности. Сделайте общие выводы.

Кейс 5. При выполнении работы необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- 2) наличие российского аналога анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, проектов ФСБУ или других законодательных и нормативных документов;
- 3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике.

Кейс 6. На основе данных для выполнения задачи составить отчет о совокупном доходе ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_ г.

Исходные данные:

1. Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции 5 500 тыс. руб.
2. Расходы по полученному займу 1 000 тыс. руб.
3. Заработная плата, начисленная рабочим производственного цеха 9 300 тыс. руб.
4. Амортизация производственного оборудования 1 500 тыс. руб.
5. Расходы на доставку готовой продукции покупателю 50 тыс. руб.
6. Расходы на содержание склада готовой продукции 1 000 тыс. руб.
7. Заработная плата, начисленная сотрудникам склада готовой продукции 3 000 тыс. руб.
8. Заработная плата, начисленная сотрудникам бухгалтерии 1 700 тыс. руб.
9. Дивиденды, выплаченные сотрудникам организации 4 200 тыс. руб.
10. Амортизация офисного здания предприятия 7 700 тыс. руб.
11. Расходы на ремонт зданий 6 400 тыс. руб.
12. Стоимость материалов, использованных в бухгалтерии 1 800 тыс. руб.
13. Продажи 100 000 тыс. руб.
14. Предоставленные скидки 1 000 тыс. руб.

Дополнительная информация:

1. По состоянию на 25.12.201_ г. был выявлен факт физической порчи оборудования производственного цеха. Первоначальная стоимость оборудования – 10 000 000 руб., сумма накопленной амортизации – 3 000 000 руб., справедливая стоимость объекта - 6 200 000 руб., расходы на продажу – 100 000 руб., ценность использования – 6 500 000 руб.

2. Ставка налога на прибыль – 20%.

Кейс 7. Рассмотрите финансовую отчетность, составленную по МСФО и по РСПУ по группе компаний из Интернета за последний отчетный период (ПАО «Газпром», адрес – <https://www.gazprom.ru/investors/disclosure/>):

1. Изучите структуру учетной политики, опишите основные отличия.

2. Найдите основные отличия в Балансе.
3. Найдите основные отличия в отчетах о финансовых результатах.
4. Найдите основные отличия в отчетах об изменении капитала.
5. Найдите основные отличия в отчетах о движении денежных средств.
6. Сравните примечания по МСФО и пояснительную записку из российской отчетности. Сделайте общие выводы.

Кейс 8. Рассмотрите финансовую отчетность, составленную по МСФО и по РСБУ по группе компаний из Интернета за последний отчетный период (МКПАО «ОК РУСАЛ», адрес – <https://rusal.ru/>):

1. Изучите структуру учетной политики, опишите основные отличия.
2. Найдите основные отличия в Балансе.
3. Найдите основные отличия в отчетах о финансовых результатах.
4. Найдите основные отличия в отчетах об изменении капитала.
5. Найдите основные отличия в отчетах о движении денежных средств.
6. Сравните примечания по МСФО и пояснительную записку из российской отчетности. Сделайте общие выводы.

Кейс 9. При выполнении работы необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- 2) наличие российского аналога анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, проектов ФСБУ или других законодательных и нормативных документов;
- 3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике.

Кейс 10. На основе данных для выполнения задачи составить отчет о движении денежных средств ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_г.

1. Поступила выручка за проданную продукцию 5 900 тыс. руб.
2. Поступил авансы от заказчика 1 000 тыс. руб.
3. Поступил доход от продажи автомобиля 1 180 тыс. руб.
4. Поступили проценты по предоставленному другой организации займу 500 тыс. руб.
5. Получен долгосрочный заем 5 000 тыс. руб.
6. Приобретены материалы от поставщика 3 000 тыс. руб.
7. Частично погашен полученный кредит 1 000 тыс. руб.
8. Уплачены проценты по кредиту 700 тыс. руб.
9. Выдана зарплата через кассу 200 тыс. руб.
10. Уплачен налог на прибыль 100 тыс. руб.
11. Уплачен НДС 400 тыс. руб.
12. Уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды 60 тыс. руб.
13. Приобретено оборудование 3 000 тыс. руб.
14. Уплачен налог на имущество 100 тыс. руб.

Дополнительная информация:

Остаток денежных средств ПАО «Мир» на начало 201_г.:

- касса – 20 000 руб.,
- расчетный счет - 2 334 000 руб.

Кейс 11. Рассмотрите финансовую отчетность, составленную по МСФО и по РСБУ по группе компаний из Интернета за последний отчетный период (АО «Россельхозбанк», адрес – <https://www.rshb.ru/investors/>):

1. Изучите структуру учетной политики, опишите основные отличия.
2. Найдите основные отличия в Балансе.
3. Найдите основные отличия в отчетах о финансовых результатах.
4. Найдите основные отличия в отчетах об изменении капитала.
5. Найдите основные отличия в отчетах о движении денежных средств.
6. Сравните примечания по МСФО и пояснительную записку из российской отчетности. Сделайте общие выводы.

Кейс 12. При выполнении работы необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- 2) наличие российского аналога анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, проектов ФСБУ или других законодательных и нормативных документов;
- 3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике.

Кейс 13. На основе данных для выполнения задачи составить отчет о финансовом положении ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_ г.

Исходные данные:

1. Готовая продукция на складе 15 000 тыс. руб.
2. Нераспределенная прибыль прошлых лет 8 000 тыс. руб.
3. Амортизация производственного оборудования 44 000 тыс. руб.
4. Сырьё и основные материалы 7 000 тыс. руб.
5. Резервный капитал 6 500 тыс. руб.
6. Денежные средства на расчетном счете организации 5 600 тыс. руб.
7. Производственное оборудование 120 000 тыс. руб.
8. Задолженность покупателей за реализованную продукцию 7 300 тыс. руб.
9. Задолженность перед поставщиками ресурсов 10 900 тыс. руб.
10. Эмиссионный доход 11 000 тыс. руб.
11. Вложения в облигации сроком обращения 6 месяцев 2 000 тыс. руб.
12. Уставный капитал 65 000 тыс. руб.
13. Кредит банка, полученный на 2 года 10 000 тыс. руб.
14. Чистая прибыль 201_ года 2 000 тыс. руб.

Дополнительная информация:

1. Затраты организации на разработку программного обеспечения для нужд офиса (продемонстрирована полезность использования для компании), по состоянию на 21.12.201_ г. составили 500 000 руб.

2. По состоянию на 25.12.201_ г. производственное оборудование было классифицировано как внеоборотный актив, удерживаемый для продажи. Реклассификация проведена по балансовой стоимости.

Кейс 14. При выполнении работы необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

2) наличие российского аналога анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, проектов ФСБУ или других законодательных и нормативных документов;

3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике.

Кейс 15. На основе данных для выполнения задачи составить отчет о движении денежных средств ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201_г.

1. Поступила выручка за проданную продукцию 1 180 тыс. руб.
2. Поступил аванс от покупателя 50 тыс. руб.
3. Уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды 60 тыс. руб.
4. Погашен полученный заем 100 тыс. руб.
5. Получен долгосрочный кредит 200 тыс. руб.
6. Приобретены материалы 50 тыс. руб.
7. Поступили проценты по предоставленному другой организации займу 30 тыс. руб.
8. Уплачены проценты по полученному займу 10 тыс. руб.
9. Выдана зарплата через кассу 200 тыс. руб.
10. Уплачен налог на имущество 70 тыс. руб.
11. Уплачен НДФЛ 26 тыс. руб.
12. Поступил доход от продажи производственного оборудования 50 тыс. руб.
13. Приобретен автомобиль 800 тыс. руб.
14. Уплачена страховая премия за страхование производственного оборудования 20 тыс.

руб.

Дополнительная информация:

Остаток денежных средств ПАО «Мир» на начало 201_г.:

- касса – 10 000 руб.,
- расчетный счет - 300 000 руб.

Примерные практические задания для выполнения
итоговой практической работы
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Формируемые компетенции: ПК-5

Кейс-задание 1. Составляя финансовую отчетность, бухгалтер компании включил сумму в \$5,000 как возможную чистую стоимость реализации поврежденных запасов. Себестоимость этих запасов составляла \$9,000, а обычная продажная цена составила бы \$10,000. В период между отчетной датой и датой утверждения отчетности эти товары были проданы за \$9,300.

Требуется: учесть следующие события, относящиеся к одному виду запасов, при их оценке.

Кейс-задание 2. Компания в январе 2019 г. приобрела фабрику по переработке мусора за \$2 млн. В соответствии с полученной лицензией через десять лет она обязана демонтировать эту фабрику и провести восстановительные работы на занимаемой территории. Дисконтированная стоимость работ на демонтаж и восстановление оценивается в \$300,000 (ставка 10%). Согласно учетной политики компании в год приобретения на объекты основных средств начисляется годовая амортизация.

Требуется: рассчитать статьи, относящиеся к фабрике, которые необходимо включить в финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Кейс-задание 3. Компания предъявила иск поставщику с требованием возместить убытки на сумму \$150,000. На дату утверждения финансовой отчетности юрисконсульт высказывает мнение о том, что, вероятно, дело будет выиграно и деньги по иску получены.

Требуется: определить каким образом следует отразить данное событие в финансовой отчетности компании.

Кейс-задание 4. На 1 октября 2019 года компания получила авансом \$288,000 за подготовку и выпуск 12 месячных изданий журнала. На конец года компания выпустила и доставила подписчикам три из 12 публикаций. Общие затраты на выпуск одного журнала составляют, согласно оценке, \$20,000.

Требуется: определить как в соответствии с Концепцией IASC, компании следует отражать в своем учете доход от подписки на журнал за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Кейс-задание 5. Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания не может достоверно оценить стадию выполнения оказанной услуги. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 45 тыс. \$, при этом у компании есть уверенность в том, что сумма дохода покроет величину расходов по данной услуге.

Требуется: определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период.

Кейс-задание 6. Компания ведет переговоры о поставке необходимого ей оборудования. Производитель предложил два варианта: он может продать это оборудование по рыночной стоимости, составляющей \$17,130, или предоставить его в аренду. Условия договора аренды следующие: 1. Срок аренды составляет четыре года (с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г.). 1 января 2011 г. право собственности на оборудование переходит к арендатору. 2. Арендные платежи в размере \$6,000 выплачиваются 31 декабря в конце каждого года аренды. Согласно оценке, срок полезной службы оборудования составляет пять лет. Для подобных активов учетная политика компании предполагает равномерный метод начисления амортизации.

Требуется: обосновать необходимость классификации предложенной аренды как финансовой; рассчитать статьи, относящиеся к договору аренды, которые необходимо включить в отчет о финансовом положении и отчет о прибылях и убытках для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017 — 2020 гг., исходя из ставки процента, подразумеваемого в договоре, равной 15%.

Кейс-задание 7. Компания производит и продает почтовые конверты. Имевшиеся на складе одного из магазинов компании конверты включены в запасы на 31 декабря 2019 г. по себестоимости, составлявшей \$50 каждая упаковка. Аудиторы в ходе проверки обнаружили, что 15 января 2020 г. такие конверты продавались по \$40 за упаковку. Затраты на реализацию в компании оцениваются из расчета \$5 на упаковку. Дальнейшее изучение показало, что во время хранения из-за протечки воды на складе был поврежден слой клея на конвертах. В течение следующей недели конверты были восстановлены и готовы для продажи. Затраты на восстановление составили \$15 на упаковку.

Требуется: объяснить, как рассчитать стоимость этих конвертов для статьи Запасы отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.

Кейс-задание 8. Выписка из учетной информации компании по договору на строительство за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Общие затраты, предполагаемые по договору 2,500

Цена работ, принятых на отчетную дату 1,800

Общая выручка, предусмотренная договором 3,000

Выручка, признанная в предыдущих периодах 1,200

Расходы, признанные в предыдущих периодах 950.

Требуется: рассчитать выручку и расходы по договору, которые подлежат включению в отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., используя расчет процента выполнения на основе цены выполненных работ.

Кейс-задание 9. Оценить подходы к определению оценки справедливой стоимости.

Как необходимо оценить складское помещение?

Исходные данные. Компания владеет складским помещением, расположенным в центральной части города. По итогам анализа рынка в данном районе определено, что использование помещения под объект культурно-развлекательной индустрии принесет больший доход даже с учетом инвестиций под переоборудование.

Кейс-задание 10. Компания приобрела оборудование стоимостью 100 000 руб. Предполагаемый срок полезного использования оборудования 5 лет.

Каковы ежегодные амортизационные отчисления при линейном методе начисления амортизации, методе уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования.

Кейс-задание 11. Компания приобрела компьютер стоимостью 100 000 руб. Срок полезного использования 10 лет. Норма рентабельности предприятия – 10%. Чистый доход от эксплуатации актива равен 200 000 руб.

Рассчитайте амортизационные отчисления методом расчета процентов.

Кейс-задание 12. Расходы по уплате налогов распределяются между отчетом о прибылях и убытках и отчетом об изменениях капитала. Ваши расходы составляют 187 млн. долл. за год, из которых 30 млн. связаны с переоценкой основных средств.

Сделайте учетные записи.

Кейс-задание 13. На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.19.

Исходные данные. В 2019 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 10000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 100000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 15000 руб. Использование торговой марки началось 1 июля 2019 года, новой технологии – 1 сентября 2019 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 5 лет, новую технологию – в течение 3 лет.

Кейс-задание 14. Компания приобрела производственное оборудование 1 января 2015 года за \$40 000. Сумма годовой амортизации составляет \$6 000 в год. 31 декабря 2019 года компания продала указанное оборудование за \$8 000.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2019 год.

Кейс-задание 15. Определите и прокомментируйте, каким образом картина должна быть отражена в финансовой отчетности компании в соответствии с положениями IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»

Исходные данные. Компания приобрела картину кисти Ван Гога, которую собирается повесить в комнате переговоров с клиентами, надеясь, во-первых, что благоприятное впечатление от этого произведения позволит получить новые контракты и, во-вторых, что картина будет расти в цене.

Кейс-задание 16. Определить, признается ли выручка от продажи компанией А исходя из положений IFRS 15 и в каком размере. Исходные данные. Компания А (изготовитель оборудования) продала компании В промышленное оборудование, стоимость которого отражена на балансе компании в сумме \$30000. В оплату

компания А получает от компании В 6 автомобилей, оцененных на общую сумму \$35000.

Кейс-задание 17. Компания «Мега» 1 декабря 2018 года поставила товары на сумму 1,5 млн руб. покупателю, отразив эту сделку как продажу в кредит. Заказ на эти товары был размещен покупателем 15 октября 2018 года, а 25 ноября 2018 года в отношении этого покупателя была инициирована процедура банкротства. На 30 июня 2019 года вероятность того, что покупатель не сможет оплатить поставку, достаточно высока.

Какие корректировки необходимо сделать в отчетности «Мега» на 30 июня 2019 года.

Кейс-задание 18. 1 июля 2018 года компания-изготовитель продала производственное оборудование за 500 тыс. руб., себестоимость оборудования 300 тыс. руб. Договором предусмотрено бесплатное техническое обслуживание оборудования на 31 декабря и 30 июня в течение двух лет с момента продажи. По оценкам менеджмента компании затраты на одно техническое обслуживание составляют 10 тыс. руб. Обычно при установлении цены на такие услуги используется наценка 20% к себестоимости.

Составить бухгалтерские записи за 2018 год. Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2018 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Кейс-задание 19. Компания, занимающаяся оптовой торговлей, заключила договор с покупателем на поставку товаров на сумму 1600 тыс. руб. Товар был поставлен в полном объеме. По договору покупатель может вернуть товар в течение одного месяца после приобретения в том случае, если он не удовлетворяет качественным характеристикам. Прошлый опыт продаж свидетельствует, о том, что 5% товаров покупатель обычно возвращает. Себестоимость проданных товаров составила 1200 тыс. руб. Денежные средства покупателем были уплачены в полном объеме. В течение месяца покупатель вернул 2% товаров.

Определить выручку, обязательства по возврату и актив, в отношении продукции, которая должна быть возвращена. Составить бухгалтерские записи. Представить выписку из финансовой отчетности.

Кейс-задание 20. Строительная компания заключила договор подряда с покупателем (заказчиком) на строительство здания. Строительство осуществляется на земельном участке заказчика. По договору заказчик принимает работы по мере выполнения определенных этапов. Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В учетной политике строительной компании предусмотрено признание выручки на протяжении времени с использованием метода, основанного на ресурсах (величине понесенных затрат).

Определить выручку, расходы по договору, актив или обязательство по договору.

Исходные данные:

1 год. Работы по договору начались в текущем финансовом году.

Цена договора – 2800 млн. руб.

Фактические затраты по договору на отчетную дату – 920 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 1380 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 800 млн. руб.

Заказчик оплатил 1200 млн. руб., с учетом авансовых платежей

2 год. Фактические затраты по договору на отчетную дату – 1320 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 980 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 1300 млн. руб.

Заказчик оплатил 1400 млн. руб., с учетом авансовых платежей

Кейс-задание 21. В отношении приобретенного оборудования рассчитайте расход/доход по отложенному налогу в отчете о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2019 года, и остаток по отложенному налогу в отчете о финансовом положении компании на эту дату.

1 октября 2014 года компания «Альфа» приобрела оборудование за 2 млн. дол. Срок службы 8 лет, ликвидационная стоимость – 400 тыс. дол. Амортизация рассчитывается линейным способом. Для целей исчисления налогов амортизация рассчитывается следующим образом: за первый год – 40% стоимости, за последующие годы – 20% методом уменьшаемого остатка. Ставка налога – 25%.

Кейс-задание 22. По состоянию на 31 декабря 2019 года налогооблагаемые временные разницы компании «Альфа» составили 244 000 тыс. руб., а возмещаемые временные разницы – 32 000 тыс. руб. В течение года компания «Альфа» переоценила земельный участок в сторону увеличения на сумму 16 500 тыс. руб. и отнесла стоимость переоценки на прочий совокупный доход. Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января 2019 года составило 41 200 тыс. руб. Налоговая ставка равна 20 процентам.

Какую сумму расходов (доходов) по отложенному налогу следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Альфа» за год, завершившийся 31 декабря 2019 года?

Кейс-задание 23. Определить, должен ли начисляться резерв по описанной ниже ситуации. Обосновать возможность формирования резерва.

В момент продажи производитель предоставляет гарантии покупателям своей продукции. По условиям договора купли-продажи производитель обязуется исправить путем замены или ремонта любые производственные дефекты, обнаруженные в течение 3-х лет с момента продажи. Опыт прошлых лет показывает, что претензии по гарантиям, скорее всего, возникнут.

Кейс-задание 24. На основании исходных данных необходимо рассчитать справедливую стоимость основного средства на основе метода ожидаемой приведенной стоимости (на основе доходного подхода).

Исходные данные. Предполагаемый срок эксплуатации основного средства – 2 года. Ожидаемый за 1 год денежный поток от использования актива составляет 800 тыс. руб. с вероятностью 20% или 700 тыс. руб. с вероятностью 80%. Ожидаемый за 2 год денежный поток составляет 500 тыс. руб. с вероятностью 90% или 600 тыс. руб. с вероятностью 10%. Ставка дисконтирования – 10%.

Кейс-задание 25. Определить, должен ли начисляться резерв по описанной ниже ситуации. Обосновать возможность формирования резерва.

Компания А 20.12.18 выступила поручителем по кредиту, предоставленному компании В, обе компании принадлежат одной группе. По оценкам руководства А на момент выдачи поручительства вероятность исполнения платежей по выданному поручительству в связи с неплатежеспособностью В практически равна нулю.

Во втором полугодии 2019 г. финансовое положение компании В значительно ухудшилось: компания прекратила выплаты по всем обязательствам. На 31.12.19 аналитический отдел компании А после изучения всей доступной информации о компании В пришел в заключение, что вероятность погашения обязательств в связи с подписанным договором поручительства высока.

Вопросы к зачету

1. История возникновения МСФО.
2. Международные организации, принимающие участие в разработке МСФО.
3. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности согласно международным стандартам.
4. Качественные характеристики финансовой отчетности по МСФО.
5. Элементы финансовой отчетности, их признание и оценка в соответствии с МСФО.
6. Виды стоимости активов и обязательств, используемые в международных стандартах.
7. Процесс разработки стандарта.
8. Структура стандарта.
9. Общие положения по представлению финансовой отчетности.
10. Первое применение МСФО (МСФО 1).
11. Отчет о движении денежных средств и особенности его составления в соответствии с МСФО 7.
12. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО 24).
13. Признание и особенности оценки основных средств.
14. Особенности оценки основных средств в процессе использования.
15. Амортизация основных средств.
16. Частные стандарты для банков, зарегистрированных на бирже.
17. Учет изменения валютных курсов по МСФО.
18. Внедрение МСФО в России: проблемы и перспективы.
19. Отличия МСФО от РСБУ.
20. Использование МСФО в различных странах (на выбор).
21. Сравнение МСФО и американской системы учета GAAP.
22. Проблемы и перспективы использования метода трансформации для преобразования финансовой отчетности в формат МСФО.
23. Основные корректировки при трансформации финансовой отчетности, составленной в соответствии с РПБУ, в формат МСФО.
24. Специфика составления учетной политики в кредитной организации в соответствии с МСФО.
25. Различия в оценке основных средств согласно российским и международным стандартам.
26. Страны, применявшие МСФО 29 на практике, и особенности применения стандарта в этих странах.
27. Методы оценки финансовых инструментов.
28. Учет инвестиционных и торговых ценных бумаг.
29. Учет производных финансовых инструментов по МСФО.
30. Хеджирование.
31. Учет кредитных операций по МСФО.
32. Оценка риска по МСФО и его классификация.
33. Особенности учета залога по МСФО.
34. Методика формирования резервов по МСФО.
35. Порядок списания кредитов за счет сформированных резервов.
36. Особенности применения МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39 кредитными организациями РФ.
37. Способы объединения кредитных организаций и специфика их учета по МСФО.
38. Особенности учета деловой репутации при объединении и разделении бизнеса.