

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

---

**Факультет Высшая школа финансов и менеджмента**

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных  
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

Протокол №6 от «07» сентября 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.10 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

направление подготовки  
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)  
Инвестиционный менеджмент

квалификация: бакалавр

формы обучения: очная

Год набора 2017

Москва, 2017 г.

**Автор-составитель:**

к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Шатунов Э.Ю.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности\_Лобанова Е.Н.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО .....	5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля).....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) .....	9
5. Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) .....	23
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	24

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.**

1.1. Дисциплина Б1.В.10 Международные стандарты финансовой отчетности обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	ОПК-5.3	Способность оставлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации
ПК-8	Владение навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	ПК-8.1	Способность осуществлять документальное оформление решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.2	Способность применять стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, умеет формировать отчетность, управлять затратами и принимать управленческие решения

1.2. В результате освоения дисциплины Международные стандарты финансовой отчетности у студентов должны быть сформированы:

ОТФ.ТФ (при наличии профстандарта) профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Тактическое управление процессами планирования и организации производства на уровне структурного подразделения промышленной организации (отдела, цеха) (А6)/ Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (В6)	ОПК-5.3	Знает теоретические принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО Составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации
	ПК-8.1	Способен определить требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью Способен оформить документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений
	ПК-14.2	Способен определить и применить стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации. Способен формировать отчетность, управлять затратами и принимать управленческие решения

## 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к блоку Б1.В «Дисциплины (модули). Вариативная часть. Обязательные дисциплины» Код дисциплины Б1.В.10 Дисциплина изучается на 3 курсе, в 5 семестре. Трудоемкость дисциплины 108 (33ЕТ).

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области бухгалтерского учета, управленческого учета, основ финансового анализа, а также на приобретенные ранее умения и навыки;

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин «Финансовые институты и рынки», «Учет и анализ»;

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем составляет 54 часа, из них 36 – на лекционные занятия, 18 - на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 36 часов.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является экзамен.

## 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1.

Структура дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины (модуля), час.	Форма
-------	------------------	---------------------------------	-------

	(разделов),	Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	текущего контроля успеваемости **, промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО. Применение МСФО в России	8	4		2		2	О, ПЗ, Т
Тема 2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности Элементы финансовой отчетности	14	6		4		4	О, ПЗ, Т
Тема 3	Состав и порядок представления финансовой отчетности Учетная политика компании.	8	4		2		2	О, ПЗ, Т
Тема 4	Доходы и расходы организации. Резервы и другие обязательства организации	16	8		4		4	О, ПЗ, Т
Тема 5	Материальные и нематериальные активы. Обесценение активов.	16	8		4		4	О, ПЗ, Т
Тема 6	Инвестиции в ассоциированные и совместные компании. Консолидированная финансовая отчетность.	10	6		2		2	О, ПЗ, Т
	Контроль	36						
Промежуточная аттестация								Экзамен
Всего:		108	36		18		18	

*Примечание:*

\* – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;

\*\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), практическое задание (ПЗ), тестирование (Т).

Содержание дисциплины (модуля)

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем (разделов)
-------	------------------	---------------------------

	(разделов)	
Тема 1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО. Применение МСФО в России	Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.
Тема 2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности Элементы финансовой отчетности	Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основопологающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность.
Тема 3	Состав и порядок представления финансовой отчетности Учетная политика компании.	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале. МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды. МСФО 8 «Учетная политика, расчетные оценки и ошибки». Выбор учетной политики. Случаи изменения учетной политики и отражение их в учете. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Определение справедливой стоимости
Тема 4	Доходы и расходы организации. Резервы и другие обязательства организации	МСФО 18 «Выручка» Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Валютные операции. Функциональная валюта. МСФО 23 «Затраты по займам». Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Понятие долгосрочных активов предназначенных для продажи, их признание и оценка.

		<p>Понятие прекращаемой деятельности. Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.</p> <p>МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Понятие резерва, условных актива и обязательств. Критерии начисления резервов</p>
Тема 5	<p>Материальные и нематериальные активы. Обесценение активов.</p>	<p>МСФО 2 «Запасы». Состав запасов. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах. Понятие «возможная чистая цена продаж». Оценка запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.</p> <p>МСФО 38 «Нематериальные активы». Определение нематериального актива и его идентифицируемость. Первоначальная оценка, и оценка после первоначального признания. Порядок признания внутренне созданного нематериального актива. Методы амортизации, выбытие нематериального актива.</p> <p>МСФО 16 «Основные средства». Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств</p> <p>МСФО 17 «Аренда». Классификация аренды. Отражение аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей.</p> <p>МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов.</p>
Тема 6	<p>Инвестиции в ассоциированные и совместные компании. Консолидированная финансовая отчетность.</p>	<p>Понятие ассоциированных и совместных предприятий. Метод долевого участия. Отражение инвестиций в ассоциированные и совместные компании в финансовой отчетности.</p> <p>Необходимость составления консолидированной отчетности, цели и основные потребители информации. Международный стандарт IFRS № 10 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».</p> <p>Общие принципы консолидации. Критерии образования группы. Материнские и дочерние компании. Процедуры составления консолидированной отчетности. Первичная и последующая консолидация. Международный стандарт IFRS № 3 «Объединение компаний». Возникновение и расчет деловой репутации (гудвилла). Обесценение деловой репутации.</p> <p>Понятие доли меньшинства и ее расчет. Отражение доли меньшинства в консолидированной финансовой отчетности.</p>



#### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

##### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О).
- при проведении занятий семинарского типа: практические задачи (ПЗ), тестирование (Т).

4.1.2. Экзамен проводится письменно: решение задач, тестов.

##### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.**

###### **4.2.1 Опрос**

###### **Тема 1.**

1. Глобализация экономики, как важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. Предпосылки деятельности по стандартизации бухгалтерского учета; основные модели бухгалтерского учета, существующие в мировой практике; классификации мировых учетных систем.

###### **Тема 2.**

1. Кто основные пользователи финансовой отчетности по МСФО?
2. Какие виды оценки элементов финансовой отчетности по МСФО вы знаете?  
первоначальная (историческая) стоимость – суть и сфера применения;  
текущая (восстановительная) стоимость - суть и сфера применения;  
реализационная стоимость (возможная цена продажи) - суть и сфера применения;  
дисконтированная стоимость - суть и сфера применения.

###### **Тема 3.**

1. Состав годовой финансовой отчетности по МСФО;
2. Два способа представления отчета о совокупном доходе;
3. Обязательные статьи, включаемые в отчет о финансовом положении организации;
4. Иерархия информации для определения справедливой стоимости.

###### **Тема 4.**

1. Условия признания выручки, методы оценки выручки, процесс признания выручки; по сделкам купли-продажи; от предоставления услуг; от использования активов;
2. Особенности учета затрат по займам. Капитализация затрат по займам;
3. Особенности учета активов, классифицируемых как «предназначенные для продажи».

###### **Тема 5.**

1. Признаки классификации нематериальных активов: способ приобретения; возможность выделения в самостоятельную учетную единицу, а также обмена; механизм формирования стоимости нематериальных активов;
2. Методы списания запасов. Формирования себестоимости запасов и механизм их обесценения;
3. Методы отражения основных средств после первоначального признания. Переоценка основных средств, способы проведения и отражения в учете;
4. Убыток от обесценения актива. Способ расчета и отражение в финансовой отчетности.

###### **Тема 6.**

1. Метод долевого участия. Отражение инвестиций в ассоциированную компанию.
2. Определение периметра консолидации для группы компаний.
3. Гудвилл – способ расчета и порядок отражение в финансовой отчетности.

#### 4.2.2 Типовые тестовые задания (*Темы 1-6*)

### **1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в соответствии с законом «О консолидированной финансовой отчетности»:**

- а) обязательны к применению всеми АО.
- б) обязательны к применению страховыми организациями, кредитными организациями и организациями, котирующими свои ценные бумаги на бирже.
- в) обязательны к применению страховыми организациями, кредитными организациями и всеми АО.
- г) обязательны к применению страховыми организациями, кредитными организациями и всеми ПАО котирующими свои ценные бумаги на бирже.
- д) обязательны к применению кредитными финансовыми организациями.
- е) обязательны для страховых организаций и всех ПАО котирующих свои ценные бумаги на бирже.

### **2. Организации, которые в соответствии с законом «О консолидированной финансовой отчетности» обязаны составлять консолидированную отчетность:**

- а) освобождены от составления отчетности организации по РСБУ.
- б) могут составлять отчетность организации по РСБУ периодически, в случае возникновения потребности.
- в) обязаны составлять отчетность организации по РСБУ, при любых обстоятельствах
- г) освобождены от составления отчетности по РСБУ, если они составляют консолидированную отчетность по американским стандартам US GAAP
- д) освобождены от составления отчетности организации по РСБУ, в случае если они применяют упрощенную систему налогообложения.

### **3. В состав «документов международных стандартов» подлежащих признанию на территории РФ, входят принимаемые Фондом МСФО:**

- а) Международные стандарты, разъяснения международных стандартов и план счетов международных стандартов
- б) Международные стандарты, разъяснения международных стандартов и формы финансовой отчетности международных стандартов
- в) Международные стандарты, разъяснения международных стандартов и изменения вносимые в них.
- г) Международные стандарты, план счетов международных стандартов и формы финансовой отчетности международных стандартов.
- д) Международные стандарты
- е) Международные стандарты и изменения вносимые в них.

### **4. Признание «документов международных стандартов» для применения на территории РФ заключается в последовательности следующих действий:**

- а) Официальное получение документа международных стандартов от Фонда МСФО;  
Экспертиза документа;  
Принятие решения о введении документа в действие на территории РФ  
Опубликование документа
- б) Официальное получение документа международных стандартов от Фонда МСФО;  
Официальный перевод документа международных стандартов;  
Принятие решения о введении документа в действие на территории РФ

Опубликование документа

- в) Официальный перевод документа международных стандартов;  
Экспертиза документа;  
Принятие решения о введении документа в действие на территории РФ  
Опубликование документа
- г) Официальный перевод документа международных стандартов;  
Получение одобрения документа от Фонда МСФО;  
Принятие решения о введении документа в действие на территории РФ  
Опубликование документа

**5. Структура Фонда комитета по МСФО включает:**

- а) Наблюдательный совет  
Консультативный совет по МСФО  
Совет по МСФО  
Комитет по интерпретациям МСФО
- б) Наблюдательный совет  
Консультативный совет по МСФО  
Совет по МСФО  
Комитет по этике применения стандартов
- в) Наблюдательный совет  
Комитет по связям с пользователями финансовой отчетности  
Совет по МСФО  
Комитет по интерпретациям МСФО
- г) Комитет по связям с пользователями финансовой отчетности  
Совет по МСФО  
Комитет по интерпретациям МСФО
- д) Совет по конвергенции МСФО  
Наблюдательный совет  
Консультативный совет по МСФО  
Совет по МСФО

**6. Раскрытие консолидированной финансовой отчетности в информационных системах общего пользования или средствах массовой информации осуществляется организацией:**

- а) не позднее 60 дней после дня предоставления такой отчетности в налоговые органы.
- б) не позднее 60 дней после дня предоставления такой отчетности пользователям установленных законом.
- в) не позднее 30 дней после дня предоставления такой отчетности в налоговые органы.
- г) не позднее 30 дней со дня истечения срока для ее представления пользователям, установленного законом.
- д) не позднее 120 дней после окончания соответствующего отчетного года.
- е) не позднее 130 дней после окончания соответствующего отчетного года.

**7. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» понятие справедливая стоимость определяется как:**

- а) цена, которая была бы выплачена при покупке актива или получена при погашении обязательства при осуществлении операции на организованном рынке между участниками рынка на дату оценки.
- б) стоимость, при покупке или продаже актива или обязательства при совершении операции на рыночных условиях участниками рынка на дату отчетности.
- в) цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при осуществлении операции на организованном рынке между участниками рынка на дату оценки.
- г) цена, которая была бы выплачена при покупке актива или получена при погашении обязательства при осуществлении операции на организованном рынке между участниками рынка на дату отчетности.
- д) цена, которая была бы получена или уплачена при осуществлении операции с активом на организованном рынке между участниками рынка на дату оценки.

**8. Стандарт IAS 1 «Представление финансовой отчетности» определяет понятие «Общий совокупный доход» как:**

- а) статьи доходов и расходов, связанные с операционной деятельностью компании и прочими чрезвычайными событиями;
- б) изменение в капитале в течение периода в результате основной операционной деятельности и прочих чрезвычайных событий;
- в) изменение в капитале в течение периода в результате изменения рыночной стоимости активов и других видов переоценок статей отчетности;
- г) статьи доходов и расходов, связанные с продолжающейся деятельностью компании и прочими внереализационными событиями;
- д) изменение в капитале в течение периода в результате изменения рыночной стоимости активов и других видов переоценок статей отчетности, не являющихся результатом операций с собственниками;
- е) изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющихся результатом операций с собственниками.

**9. В соответствии с МСФО (IAS) 1 к обязательным требованиям при составлении финансовой отчетности относятся:**

- а) Существенность и агрегирование;  
Отсутствие искажений и ошибок  
Периодичность представления отчетности;  
Сравнительная информация;  
Последовательность представления;
- б) Существенность и агрегирование;  
Взаимозачет;  
Периодичность представления отчетности;  
Сравнительная информация;  
Последовательность представления;
- в) Доступность для пользователей;  
Существенность и агрегирование;  
Сравнительная информация;  
Последовательность представления;  
Полезность и значимость информации
- г) Существенность и агрегирование;  
Отсутствие искажений и ошибок;  
Взаимозачет;

Сравнительная информация;  
Последовательность представления;

**10. Годовая консолидированная финансовая отчетность по МСФО в соответствии с законом «О консолидированной финансовой отчетности» представляется организациями (за исключением кредитных организаций):**

- а) только акционерам (участникам), в срок не позднее 180 дней после окончания года.
- б) только в Минфин РФ, в срок не позднее 120 дней после окончания года.
- в) только Центральный банк РФ, в срок не позднее 180 дней после окончания года.
- г) только в Центральный банк РФ, в срок не позднее 120 дней после окончания года.
- д) акционерам (участникам) и Минфин РФ, в срок не позднее 180 дней после окончания года.
- е) акционерам (участникам) и в Центральный банк РФ, в срок не позднее 120 дней после окончания года.

#### **4.2.3. Практические задачи (Темы 1-6)**

##### **Задача 1.**

На 31.12.2012 г. первоначальная стоимость здания – 12,000 \$, накопленная амортизация 4,000 \$, таким образом, чистая балансовая стоимость – 8,000 \$. На эту дату по зданию была проведена переоценка, по заключению оценщика новая чистая балансовая стоимость здания составляет – 10,000 \$. Какова величина накопленной амортизации здания, после проведения переоценки, при условии, что она проводится методом «пропорционального увеличения»?

##### **Задача 2.**

Завод и оборудование были куплены 3 года назад. Они обесцениваются за 9 лет по принципу равномерной амортизации с ликвидационной стоимостью \$3 миллион. Если остаточная балансовая стоимость составляет \$17 миллионов, то какова была покупная (первоначальная) стоимость? (расчет осуществить в соответствии с правилами МСФО).

##### **Задача 3.**

Функциональная валюта компании «W» американский доллар. Финансовый год компании заканчивается 31 декабря 2013 г. «W» 10 сентября 2013 г. получила кредит от европейского банка на сумму 1,200,000 евро. Привлеченные ресурсы были использованы для частичного финансирования покупки нового нефтеперерабатывающего завода. По состоянию на конец года кредит остается непогашенным.

*Валютные курсы*

10 сентября 2013 г. \$ 1 = евро 0,75

31 декабря 2013 г. \$ 1 = евро 0,80

Как данная операция воздействует на финансовый результат компании «W» за 2013 г?

##### **Задача 4.**

Компания «Z» проверила свои активы на предмет обесценения. В ходе проверки установлено, что стоимость производственного оборудования снизилась. Балансовая стоимость оборудования составляет 310 000 тыс. руб., справедливая стоимость – 300 000 тыс. руб. Сумма затрат на продажу этого оборудования равна 10 000 тыс. руб. Ожидаемые денежные потоки от использования данного оборудования в течение следующих трех лет, по оценкам компании, составляют 120 000 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования равна 9 процентам. Убыток от обесценения оборудования за год составил (округленно):

##### **Задача 5.**

Компания «А» 1 апреля 2012 года открыла новый завод в регионе, который правительство относит к зоне экономического развития. На эту же дату компания «А» получила правительственный грант на сумму 12 млн. руб. в качестве финансовой компенсации строительства завода. Грант был выделен на строительство завода стоимостью в 40 млн. руб. Поскольку земля была арендована, то на всю сумму в 40 млн. руб. будет начисляться

износ в 50 лет предполагаемого срока полезной службы завода. Компания «А» приняло вариант отражения субсидий, относящихся к активам - через доходы будущих периодов. Доходы по субсидии, признанные в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, будут равны:

**Задача 6.**

В отчете о финансовом положении компании «Сигма» раздел «Собственный капитал» составляет 260 000 тыс. руб. на начало года и 430 000 тыс. руб. на конец года. В течении года компания провела переоценку основных средств на 60 000 тыс. руб. и нематериальных активов на 15 000 тыс. руб. Кроме этого в течении года были выплачены дивиденды на сумму 20 000 тыс. руб. В процессе составления отчетности за текущий год аудиторы компании обнаружили, что управленческие расходы прошлого года были занижены на 10 000 тыс. руб. К данной ошибке были применены правила МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки».

Чему равна прибыль за текущий год?

**Задача 7.**

Компания «Гамма» готовит отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. За прошедший период «Гамма» осуществила следующие операции:

продала товаров на сумму 350 тыс. долл. в качестве агента с вознаграждением 10 процентов от цены в рамках основной деятельности;

продала ненужное транспортное средство за 30 тыс. долл.;

продала товары как принципал на 320 тыс. долл. 31 декабря 2014 года с предоставлением бесплатного обслуживания в течение двух лет (оценивается в 80 тыс. долл.);

продала клиенту товары 1 января 2014 года за 300 тыс. долл. Клиент должен оплатить их 31 декабря 2015 года. Стоимость капитала «Гаммы» составляет 12 процентов годовых.

Выручка от данных операций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» будет равна:

**Задача 8.**

Компания «В» купила производственную линию. Покупная цена (до налогов и торговых скидок) составила 360 тыс. долл. США. Так как «В» является постоянным клиентом, поставщик предоставил скидку в размере 40 тыс. долл. США. Сумма возмещаемых налогов составила 72 тыс. долл. США. Прочие затраты, относящиеся к строительству производственной линии, составили:

- доставка – 35 тыс. долл. США;
- гонорары инженерам (представители компании-разработчика, осуществлявшие сбор линии) – 44 тыс. долл. США;
- производственные накладные расходы, непосредственно связанные с возведением, – 12 тыс. долл. США;
- распределение общих управленческих накладных расходов – 11 тыс. долл. США;
- затраты на обучение персонала – 18 тыс. долл. США;
- затраты на тестирование – 39 тыс. долл. США.
- прибыль, полученная от продажи тестовых изделий, составила 20 тыс. долл. США;
- затраты, понесенные в процессе доведения линии до планового уровня производства, – 77 тыс. долл. США.

Рассчитайте первоначальную стоимость производственной линии:

**Задача 9.**

Компания «Р» заключила договор финансовой аренды 1 января 2011 г. Условиями договора предусмотрено 10 выплат по 3500 \$ *в конце каждого года*. Арендодатель приобрел объект аренды за 20000 \$, оплатив наличными.

Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, составляет 12 % (за год).

Рассчитайте сумму процентных расходов за 2012 год и величину обязательств по аренде компания «Р» отражаемых в отчетности на 31 декабря 2012 г.

#### **Задача 10.**

Предприятие «А» приобрело 60 % предприятия «В» за 400 000 руб., рассчитайте, какую сумму деловой репутации должна отразить компания «А» в своем бухгалтерском учете, и в какой форме бухгалтерской отчетности она отражается?

Исходные данные: Бухгалтерские статьи компании «В» на дату покупки:

Основные средства – 1 000 000 руб.	Уставный капитал – 300 000 руб.
Запасы - 400 000 руб.	Резерв переоценки ОС - 200 000 руб.
Счета к получению – 200 000 руб.	Нераспределенная прибыль - (100 000) руб.
Денежные средства – 200 000 руб.	Кредит банка - 1400 000 руб.

### **4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся.**

#### **4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	ОПК-5.3	Способность оставлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации
ПК-8	Владение навыками документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	ПК-8.1	Способность осуществлять документальное оформление решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений

ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.2	Способность применять стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, умеет формировать отчетность, управлять затратами и принимать управленческие решения
-------	--	---------	---

Этап освоения компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания
ОПК-5.3. Способность оставлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации	Знает теоретические принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО Составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации	Демонстрирует знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО Составил финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации согласно индивидуальному заданию
ПК-8.1 Способность осуществлять документальное оформление решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений	Способен определить требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью Способен оформить документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений	Самостоятельно и верно определены требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью Оформлены документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений
ПК-14.2 Способность применять стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, умеет формировать отчетность, управлять затратами и принимать управленческие решения	Способен определить и применить стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации Способен формировать отчетность, управлять затратами и принимать управленческие решения	Самостоятельно и верно определены и применены стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации Самостоятельно и верно сформирована отчетность, определены затраты и предложено управленческое решение



#### 4.3.2. Типовые оценочные средства

##### Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Концепция развития бухгалтерского учета в России. Закон о консолидированной финансово отчетности.
2. Предпосылки и значение создания МСФО, порядок их разработки и утверждения
3. Основопологающие допущения (принципы) составления финансовой отчетности и качественные характеристики содержащейся в ней информации
4. Состав и структура Комитета по МСФО. Цели и задачи комитета.
5. Общие положения формирования финансовой отчетности по МСФО (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»)
6. Требования и условия составления финансовой отчетности
7. Состав и содержание отчета о финансовом положении организации
8. Состав и содержание отчета о совокупном доходе организации
9. Состав и содержание отчета об изменении в капитале организации
10. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал
11. Количественное измерение элементов финансовой отчетности
12. Назначение и содержание отчета о использовании денежных средств
13. Учетная политика компании, составляющей отчетность по МСФО.
14. Выручка.
15. Влияние изменения обменных курсов валют
16. Учет государственных субсидий и государственной помощи
17. Раскрытие информации об операционных сегментах
18. Учет затрат по займам
19. Учет основных средств
20. Учет запасов
21. Учет нематериальных активов
22. Инвестиционная собственность
23. Обесценение активов.
24. Учет резервов. Условные активы и обязательства.
25. Учет инвестиций в ассоциированные компании. Метод долевого участия.
26. Объединение бизнеса. Понятие Гудвилла. Методика расчета Гудвилла.
27. Консолидированная финансовая отчетность. Основные понятия методика консолидации.

##### Типовые оценочные средства

###### Задание 1.

При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что первоначальная стоимость участка земли, приобретенного в текущем году, была завышена. Это произошло за счет излишней капитализации ряда текущих затрат. Если первоначальную стоимость участка земли пересчитать правильно, то как это отразится на элементах бухгалтерского уравнения.

	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>	<i>Капитал</i>
1)	Увеличатся	Не изменятся	Увеличится
2)	Увеличатся	Уменьшатся	Не изменится
3)	Увеличатся	Увеличатся	Увеличится
4)	Уменьшатся	Не изменятся	Уменьшится
5)	Уменьшатся	Не изменятся	Увеличится

###### Задание 2.

При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что первоначальная стоимость участка земли, приобретенного в текущем году, была занижена. Это произошло за счет не включения части затрат, напрямую связанных с приобретением. Если первоначальную стоимость участка земли пересчитать правильно, то как это отразится на элементах бухгалтерского уравнения.

	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>	<i>Капитал</i>
1)	Увеличатся	Не изменятся	Увеличится
2)	Увеличатся	Уменьшатся	Не изменится
3)	Увеличатся	Увеличатся	Увеличится
4)	Уменьшатся	Не изменятся	Уменьшится
5)	Уменьшатся	Не изменятся	Увеличится

### Задание 3.

Ниже представлены операции, зарегистрированные в ноябре. Определите сумму расходов, которая должна быть отнесена на счет Прибыли и убытка за ноябрь. Предполагается, что расходы осуществляются равномерно.

- 1) Перечислены авансовые платежи по налогу на прибыль в сумме 124 000 руб.
- 2) Оплата рекламных расходов за ноябрь и декабрь - 120 000 руб.
- 3) Получен счет за коммунальные услуги за октябрь - 48 000 руб.
- 4) Выплата заработной платы 260 000 руб. за октябрь
- 5) Приобретен страховой полис (срок действия с 01.11) сроком на полгода за 30 000 руб.
- 6) Перечислена авансом арендная плата в сумме 120 000 руб. за ноябрь и декабрь

- А) 249 000 руб.
- Б) 254 000 руб.
- В) 173 000 руб.
- Г) 135 000 руб.
- Д) 125 000 руб.
- Е) нет правильного ответа

### Задание 4.

Начинающим бухгалтером компании "Диксон" были сделаны бухгалтерские записи по операциям, совершенным за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 г. Финансовый контролер поставил под сомнение правильность данных записей. Чистая прибыль за год, рассчитанная с учетом нижеприведенных бухгалтерских записей, составила \$250,000.

#### *Записи:*

1. Компания приобрела корзину для мусора стоимостью \$20.

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Офисное оборудование	20	
Кредиторская задолженность	20	

2. Товарные запасы себестоимостью \$16,000 имеют восстановительную стоимость \$22,000.

Товарные запасы	6,000	
Доход от переоценки товарных запасов		6,000

3. Оборудование приобретено на распродаже в результате ликвидации компании за \$12,000, справедливая стоимость оборудования составляет \$20,000.

Оборудование	20,000	
Денежные средства		12,000
Прибыль от покупки оборудования		8,000

**В отношении каждой записи укажите принципы или требования бухгалтерского учета, которые были нарушены, и определите правильную сумму чистой прибыли за 2014 год.**

#### Задание 5.

Компания «Аметист» продает земельную собственность компании «Гранит», занимающейся инвестициями в недвижимость. Акции обеих компаний котируются на международно признанных фондовых биржах. Цена продажи земли составляет 20 млн. долл., а ее рыночная стоимость 30 млн. долл. По условиям соглашения, в течение следующих 5 лет «Аметист» имеет право в любой момент выкупить землю обратно по первоначальной цене продажи плюс ежегодная комиссия, которая устанавливается в размере базовой процентной ставки банка плюс 1 %. При этом «Гранит» не может требовать от «Аметиста» обратного выкупа земли.

Бухгалтер компании «Аметист» предлагает отобразить данную операцию в финансовой отчетности как сделку купли продажи

**Обсудить предлагаемый подход к отображению операции в учете компании.**

#### Задание 6

Составьте на основании указанных ниже статей:

- ✓ Отчет о финансовом положении;
- ✓ Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)

	\$
Основные средства	900
Акционерный капитал	200
Запасы	200
Эмиссионный доход	300
Дебиторская задолженность	500
Выручка	750
Денежные средства	300
Нематериальный актив	100
Себестоимость	600
Резерв переоценки на начало периода	30
Нераспределенная прибыль на начало периода	320
Заемные средства к уплате через 2 года	400
Дооценка основных средств за период	50
Кредиторская задолженность	600
Финансовые расходы	50
Расходы на продажу	60
Управленческие расходы	70

#### Задание 7.

Согласно ранее применявшейся учетной политике компании «Альфа», все затраты на научно-исследовательские работы считались капитальными и включались в стоимость нематериальных активов.

При подготовке отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г. компания решила применять положения МСФО 38 Нематериальные активы.

Затраты ранее считавшиеся капитальными, не удовлетворяют критериям признания нематериальных активов согласно МСФО 38, и, следовательно, должны списываться на текущие затраты.

В финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2011 г., содержались следующие примечания, относящиеся к капитализированным затратам на научно-исследовательские работы:

	тыс. руб.
Остаток на 1 января 2011 г.	1000
Капитализировано на нематериальные активы	500
Амортизация капитализированных затрат	<u>(400)</u>
Остаток на 31 декабря 2011 г.	1100

Ниже приведена выдержка из проекта финансовой отчетности за год, окончившийся 1 декабря 2012 г.

Отчеты о прибылях и убытках	2012 г.	2011 г. (согласно ранее представленной отчетности)
	тыс. руб.	тыс. руб.
Доход	1200	1100
Затраты	<u>(800)</u>	<u>(680)</u>
Прибыль за год	400	420

Отчет об изменениях в собственном капитале (выдержка)	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток на 1 января	3000	2580
Прибыль за год	<u>400</u>	<u>420</u>
Остаток на 31 декабря	3400	3000

#### Задание:

Показать, как отчет о прибыли и убытках и отчет об изменениях в собственном капитале, будут представлены в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 г., если изменения в учетной политике провести ретроспективно.

#### Шкала оценивания.

Для контроля усвоения данного курса учебным планом предусмотрен экзамен, который проводится в форме итоговой письменной работы.

Выполнение всех заданий текущего контроля является обязательным для всех студентов. Студенты, не выполнившие в полном объеме все эти задания, не допускаются к сдаче экзамена.

Итоговый экзамен включает письменную работу.

#### Шкала оценивания

Критерии оценивания	Баллы
<p>Демонстрирует знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО</p> <p>Составил финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации согласно индивидуальному заданию</p> <p>Самостоятельно и верно определены требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью</p> <p>Оформлены документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений</p> <p>Самостоятельно и верно определены и применены стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации</p> <p>Самостоятельно и верно сформирована отчетность, определены затраты и предложено управленческое решение</p>	85-100 (отлично)
<p>Демонстрирует знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО</p> <p>Составил финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации согласно индивидуальному заданию</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно определены требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью</p> <p>Оформлены документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно определены и применены стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно сформирована отчетность, определены затраты и предложено управленческое решение</p>	70-84 (хорошо)

<p>Не в полном объеме демонстрирует знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО</p> <p>Не всегда может составить финансовую отчетность в соответствии с МСФО с учетом последствий влияния на финансовые результаты деятельности организации согласно индивидуальному заданию</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно определены требуемые документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью</p> <p>Оформлены документы для оформления решений в управлении производственной деятельностью при внедрении организационных изменений</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно определены и применены стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации</p> <p>Не всегда самостоятельно и верно сформирована отчетность, определены затраты и предложено управленческое решение</p>	<p>50-69 (удовлетворительно)</p>
<p>Выполнено менее 50% теста</p>	<p>Менее 50 баллов (неудовлетворительно)</p>

#### 4.4. Методические материалы

Студент допускается к экзамену по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий, предусмотренных программой дисциплины.

Экзамен проводится в письменной форме: решение практических заданий .В каждом билете два варианта заданий .

Процедура проведения экзамена.

Обучающийся для сдачи экзамена предъявляет экзаменатору свою зачетную книжку, получает чистые маркированные листы бумаги для подготовки к ответу. Время подготовки к ответу - 45 минут.

По истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и с его разрешения или по вызову , сдает работу на проверку.

По окончании проверки экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на экзамен.

Результат по сдаче экзамена объявляется студентам после ответа, вносится в экзаменационную ведомость и в зачетную книжку. Оценка «неудовлетворительно» проставляется только в ведомости.

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Вопросы для самостоятельной подготовке к занятиям лекционного и семинарского типов по темам:

Тема 1.

Глобализация экономики, как важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Предпосылки деятельности по стандартизации бухгалтерского учета; основные модели бухгалтерского учета, существующие в мировой практике; классификации мировых учетных систем.

Тема 2.

Основные пользователи финансовой отчетности по МСФО.

Оценка элементов финансовой отчетности по МСФО:

первоначальная (историческая) стоимость;

текущая (восстановительная) стоимость;

реализационная стоимость (возможная цена продажи);

дисконтированная стоимость.

Тема 3.

Состав годовой финансовой отчетности по МСФО;

Два способа представления отчета о совокупном доходе;

Обязательные статьи, включаемые в отчет о финансовом положении организации;

Иерархия информации для определения справедливой стоимости.

Тема 4.

Условия признания выручки, методы оценки выручки, процесс признания выручки; по сделкам купли-продажи; от предоставления услуг; от использования активов;

Особенности учета затрат по займам. Капитализация затрат по займам;

Особенности учета активов, классифицируемых как «предназначенные для продажи».

Тема 5.

Признаки классификации нематериальных активов: способ приобретения; возможность выделения в самостоятельную учетную единицу, а также обмена; механизм формирования стоимости нематериальных активов;

Методы списания запасов. Формирования себестоимости запасов и механизм их обесценения;

Методы отражения основных средств после первоначального признания. Переоценка основных средств, способы проведения и отражения в учете;

Убыток от обесценения актива. Способ расчета и отражение в финансовой отчетности.

Тема 6.

Метод долевого участия. Отражение инвестиций в ассоциированную компанию.

Определение периметра консолидации для группы компаний.

Гудвилл – способ расчета и порядок отражение в финансовой отчетности.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

### **6.1. Основная литература:**

1. Агеева О. А., Ребизова А. Л. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов /. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017  
<https://www.biblio-online.ru/book/4D616AF3-F8AB-40BC-B0F2-378B29999877>

2. Карагод В.С., Трофимова Л. Б.. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие для бакалавров /– 3-е изд. испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017 <https://www.biblio-online.ru/book/6FF75DCA-39F4-435C-A9CE-57B7C92679BB>
3. Литвиненко М.И., «Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами», учебное пособие. М.: Юрайт, 2017 г. <https://www.biblio-online.ru/book/3F504393-7C3C-4C50-9AAB-18B0227EDB17>

## **6.2 Дополнительная литература:**

1. Антилл, Н. Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 440 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/32511>
2. Сытник О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.Е. Сытник, Ю.А. Леднёва— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, АГРУС, 2016.— 68 с.— [Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/47361.html](http://www.iprbookshop.ru/47361.html).— ЭБС «IPRbooks»

## **6.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:**

1. Министерство финансов РФ // [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
2. [www.balans.ru](http://www.balans.ru).
3. [www.ifac.org](http://www.ifac.org).
4. [www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru).

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 LTSB 1607

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03



Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 31.12.2017  
Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional AcademicEdition License Russian  
Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)  
Количество 50  
Правообладатель Adobe  
Дата покупки / продления 03.04.2017  
Контракт #15/08-17  
Продавец SoftLine  
Покупатель РАНХиГС  
Дата окончания 03.04.2018