

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

**Факультет Высшая школа корпоративного управления
Кафедра Международной коммерции**

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
международной коммерции
Протокол от «10» января 2017 г.
№ 5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ОД.12 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

(индекс, наименование дисциплины(модуля) в соответствии с учебным планом)

направление подготовки

38.03.06 «Торговое дело»

(код, наименование направления подготовки)

Международная коммерция

(направленность (и) профиль (и/специализация(ии))

Бакалавр

(квалификация)

Очная

(форма (мы) обучения)

Год набора - 2016

Москва, 2017

Автор (ы)-составители

кандидат экономических наук, доцент

Алисенов А.С.

(ученая степень и (или) ученое звание, должность) (наименование кафедры)

(ФИО)

Заведующий кафедрой

международной коммерции д.э.н., профессор

Саламатов В.Ю.

(наименование кафедры)

(ученая степень и (или) ученое звание)

(ФИО)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины) в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
 - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности», соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	готовность к анализу и оценке финансовой среды организации, соответствия ее деятельности требованиям российских и международных стандартов; оценке финансовой устойчивости и эффективности	ДПК-4.1	Способность к анализу и оценке финансовой среды организации; соответствия ее деятельности требованиям российских и международных стандартов

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Профессиональный стандарт «Специалист в сфере закупок» утв. 08.09.2015 №606н ОТФ В - Осуществление закупок для государственных, муниципальных и корпоративных нужд (в полном объеме) Трудовые функции: В/01.6; Составление планов и обоснование закупок В/02.6 Осуществление процедур закупок	ДПК-4.1	на уровне знаний: - знать основные требования, предъявляемые к различным формам международной отчетности в профессиональной сфере деятельности
		на уровне умений: - уметь составлять консолидированную отчетность по МСФО; оценивать и анализировать финансовые возможности организации при составлении планов и обосновании закупок, а также при осуществлении процедур закупок, включая закупки для государственных, муниципальных и корпоративных нужд
		на уровне навыков: - владеть основными навыками составления финансовой отчетности по МСФО; анализа основных финансовых процессов организации, методами оценки основных элементов МСФО при составлении планов и обосновании закупок, а также при осуществлении процедур закупок, включая закупки для государственных, муниципальных и корпоративных нужд

<p>Менеджер ВЭД/менеджер по экспорту и импорту</p> <p>(в соответствии с результатами форсайт-сессии. Форсайт-анализ требований к компетенциям)</p> <p>Трудовые функции:</p> <p>- разработка технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров.</p> <p>- подготовка для руководства организации информации по всем вопросам внешнеэкономических связей.</p>	<p>ДПК-4.1</p>	<p>на уровне знаний:</p> <p>- знать основные требования, предъявляемые к различным формам международной отчетности в профессиональной сфере деятельности</p> <p>на уровне умений:</p> <p>- уметь оценивать и анализировать финансовые возможности организации в системе показателей МФСО и использовать результаты анализа при разработке технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров с зарубежными партнерами и при подготовке для руководства организации информации по вопросам финансовой эффективности внешнеэкономических связей.</p> <p>на уровне навыков:</p> <p>- владеть навыками оценки финансовых возможностей организации в системе показателей МФСО для подготовки для руководства организации информации по вопросам финансовой эффективности ее внешнеэкономической деятельности и при разработке технико-экономического обоснования по установлению прямых производственных связей, созданию и развитию бизнеса на основе договоров с зарубежными партнерами</p>
---	----------------	---

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина **Б1.В.ОД.12 «Международные стандарты финансовой отчетности»** в соответствии с учебным планом направления подготовки «Торговое дело», профиль «Международная коммерция» изучается на 4-ом курсе в 7-ом семестре.

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предваряется знаниями, полученными при изучении дисциплин Экономическая теория, Коммерческая деятельность, Информатика, Экономика, Программные средства офисного назначения, Бухгалтерский учет, Бухгалтерский учет на ПК. От студентов требуется демонстрация усвоения основных понятий этих дисциплин, умение ориентироваться в современных информационных экономических массивах, критически анализировать происходящие в национальной и глобальной экономике

Дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является опорой при выполнении ВКР и прохождении производственной практики.

По дисциплине **«Международные стандарты финансовой отчетности» выделяется:** на контактную работу с преподавателем 36 час, в том числе:

- лекции – 18 час.
- практические занятия – 18 час.

на самостоятельную работу обучающихся - 36 час.

3. Содержание и структура дисциплины

№п/п	Наименование темы (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
		Лекции	ЛР/ЭО ДОТ	ПЗ/ЭО. ДОТ	КСР		
Очная форма обучения							
	Тема 1. Основные модели бухгалтерского учета. Причины перехода на МСФО	1		2		4	О, Т
	Тема 2. Концептуальные основы применения МСФО	2		2		4	О, Т
	Тема 3. Основные элементы МСФО и базовые виды их оценки	1		1		2	О, Т
	Тема 4. Учетная политика организации (IAS)8	2		2		4	О, Т
	Тема 5. Представление финансовой отчетности (IAS) 1	2		2		2	О, Т
	Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS) 10	1		1		2	О, Т, 3
1.	Тема 7. Отчет о движении денежных средств (IAS) 7	2		2		2	О, Т, 3
	Тема 8. Обесценение активов в МСФО (IAS) 36	2		2		2	О, Т
	Тема 9. Аренда (IAS) 17	1		1		2	О,Т
	Тема 10. Основные средства и нематериальные активы (IAS) 16, 38	1		1		4	О,Т, 3
	Тема 11. Запасы и выручка (IAS) 2, 18	1		1		4	О,Т,3
	Тема 12. Трансформация финансовой отчетности	2		1		4	О,Т
	Итого	18		18		36	экзамен

- формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), задание (З)

Содержание дисциплины

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Основные модели бухгалтерского учета. Причины перехода на МСФО

Введение в МСФО. Основные модели бухгалтерского учета различных стран и развитие МСФО. Структура МСФО (IAS, IFRS). Причины перехода на МСФО. Порядок признания текстов международных стандартов. Особенности построения плана счетов в условиях применения МСФО. Методы учета хозяйственных операций в МСФО.

Тема 2. Концептуальные основы применения МСФО

Основные концепции МСФО: концепции капитала, справедливой стоимости и приоритета экономического содержания над формой. Принципы МСФО. Принципы, раскрывающие качественные характеристики финансовой отчетности.

Тема 3. Основные элементы МСФО и базовые виды их оценки

Основные элементы МСФО и виды их оценки. Элементы, раскрывающие информацию о финансовом положении организации. Элементы, раскрывающие информацию о финансовых результатах компании.

Тема 4. Учетная политика организации (IAS)8

Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки. Требования к раскрытию информации. Принципы подготовки учетной политики. Порядок разработки учетной политики организации

Тема 5. Представление финансовой отчетности (IAS) 1

Представление финансовой отчетности. Состав и структура финансовой отчетности: отчета о финансовом положении; отчета о совокупной прибыли за период; отчета об изменениях в капитале за период; отчета о движении денежных средств; примечания, состоящего из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации; отчета о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае ретроспективного применения учетной политики. Промежуточная финансовая отчетность.

Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS) 10

Консолидированная финансовая отчетность МСФО (IFRS) 10: понятие и правила составления консолидированной отчетности; требования к раскрытию информации в отчетности. Правила и техника консолидации финансовой отчетности. Анализ правомочий и контрольных полномочий инвестора.

Тема 7. Отчет о движении денежных средств (IAS) 7

Порядок подготовки и составления отчета о движении денежных средств. Формат отчетности: прямой и косвенный. Анализ денежных потоков по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Тема 8. Обесценение активов в МСФО (IAS) 36

Обесценение активов МСФО (IAS) 36: порядок учета обесценения основных средств, нематериальных активов, дебиторской задолженности и других активов. Определение убытка на обесценение. Распределение убытка от обесценения на активы с применением ЕГДС. Расчет убытков от обесценения активов. Отражение убытков от обесценения в финансовой отчетности.

Тема 9. Аренда (IAS) 17

Аренда МСФО (IAS) 17: понятие операционной и финансовой аренды; перечень показателей, применяемых при определении аренды; расчет арендной платы актуарным методом; расчет арендной платы кумулятивным методом; обратная аренда; требования к раскрытию информации в отчетности.

Тема 10. Основные средства и нематериальные активы (IAS) 16, 38

Учет основных средств МСФО (IAS) 16: определение; перечень основных средств; оценка основных средств; переоцененная стоимость; амортизация основных средств; выбытие основных средств. Сравнение основных правил ведения учета основных средств в соответствии с IAS 16 и ПБУ 6/01.

Учет нематериальных активов МСФО (IAS) 38: определение; признание нематериальных активов; внутренне созданные нематериальные активы; амортизация нематериальных активов. Сравнение основных правил ведения учета нематериальных активов в соответствии с IAS 38 и ПБУ 14/2007.

Тема 11. Запасы и выручка (IAS) 2, 18

Запасы МСФО (IAS) 2: определение; методы определения себестоимости запасов; правила переоценки запасов; признание запасов в качестве расхода; требования к раскрытию информации в отчетности.

Выручка МСФО (IAS) 18: понятие выручки; сравнительный анализ учета выручки по МСФО и РПБУ; выручка от продажи товаров; порядок признания и отражения выручки при обмене товаров; выручка от предоставления услуг; момент признания выручки процентов, роялти и дивидендов; особенности признания выручки, обусловленные конкретными условиями сделок; требования к раскрытию информации в отчетности.

Тема 12. Трансформация финансовой отчетности

Способы подготовки отчетности по международным стандартам финансовой отчетности. Трансформация российской отчетности в отчетность, составленную в соответствие с требованиями МСФО.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

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

4.1.1.В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:
 Проверяется степень освоения следующих компетенций: ДПК-4 (**первый этап освоения компетенции**)

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Основные модели бухгалтерского учета. Причины перехода на МСФО	Опрос, тестирование
Тема 2. Концептуальные основы применения МСФО	Опрос, тестирование
Тема 3. Основные элементы МСФО и базовые виды их оценки	Опрос, тестирование
Тема 4. Учетная политика организации (IAS)8	Опрос, тестирование
Тема 5. Представление финансовой отчетности (IAS) 1	Опрос, тестирование
Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS) 10	Опрос, тестирование, задание
Тема 7. Отчет о движении денежных средств (IAS) 7	Опрос, тестирование, задание
Тема 8. Обесценение активов в МСФО (IAS) 36	Опрос, тестирование
Тема 9. Аренда (IAS) 17	Опрос, тестирование
Тема 10. Основные средства и нематериальные активы (IAS) 16, 38	Опрос, тестирование, задание
Тема 11. Запасы и выручка (IAS) 2, 18	Опрос, тестирование, задание
Тема 12. Трансформация финансовой отчетности	Опрос, тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тематика семинарских, практических занятий, самостоятельной работы, подготовки рефератов направлена на формирование следующих компетенций: ДПК-4 (первый этап освоения компетенции)

Темы практических и семинарских занятий

Тема 1. Основные модели бухгалтерского учета. Причины перехода на МСФО (формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Понятие и роль МСФО

Тема 2. Концептуальные основы применения МСФО (формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Концептуальные основы МСФО

Тема 3. Основные элементы МСФО и базовые виды их оценки (формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Представление отчетности по МСФО

Тема 4. Учетная политика организации (IAS)8(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Учетная политика организации

Тема 5. Представление финансовой отчетности (IAS) 1(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Представление отчетности по МСФО

Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность (IFRS) 10(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование, задание

Составление и представление консолидированной отчетности в МСФО

Задание В таблице 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании) до приобретения чистых активов компании Б (компанией А) за 100 тыс. руб.

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс материнской компании А
(до приобретения компании Б)

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс материнской компании Б

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100

Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б.

Составить консолидированную отчетность группы компаний АБ.

Тема 7. Отчет о движении денежных средств (IAS) 7(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование, задание

Отчет о движение денежных средств

Задание. Составьте отчет о движении денежных средств компании «Сансет+» за 2014 г. прямым и косвенным методами на основании следующей информации:

Компания «Сансет+»

Баланс на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2014 г.

(ден. ед.)

	2014 г.	2013 г.
АКТИВЫ		
<i>Текущие активы</i>		
Денежные средства	280	160
Счета к получению	800	700
Запасы товаров	920	830
Материалы	110	80
Предоплаченные расходы	90	60
Всего текущие активы	2200	1830
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	3400	2470
Минус накопленный износ	840	620
Всего долгосрочные активы	2560	1850
В с е г о а к т и в ы	4760	3680

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
<i>Текущие обязательства</i>		
Счета к оплате	450	520
Проценты к уплате	40	60
Налоги к уплате	160	120
Всего текущие обязательства	650	700
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигационные займы к выплате	810	560
Всего долгосрочные обязательства	810	560
КАПИТАЛ		
Инвестированный капитал		
Обыкновенные акции, номинал 1 ден. ед.	1200	900
Накопленная нераспределенная чистая прибыль	2100	1520

**Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 г.**

<i>Выручка от реализации</i>	7350
<i>Себестоимость реализованных товаров</i>	4200
<i>Валовая прибыль от реализации</i>	3150
<i>Операционные расходы:</i>	
Коммерческие расходы	710
Общие и административные расходы	510
Расходы на амортизацию	350
Итого операционные расходы	1570
<i>Прибыль от основных операций</i>	1580
<i>Прочие расходы и убытки:</i>	
Расходы по процентам	70
Убыток от продажи инвестиций	50
<i>Прибыль до налогообложения и экстраординарных событий</i>	1460
Расходы на налоги	210
<i>Чистая прибыль</i>	1250

Известно, что в 2014 г.

а) все остатки по счетам к оплате возникали в связи с закупками товаров и материалов;

- б) были приобретены основные средства стоимостью 1330 ден. ед. Из этой суммы 1080 ден. ед. были оплачены денежными средствами, 250 ед. – выпущенными облигациями, переданными продавцу в качестве оплаты;
- в) основные средства с первоначальной стоимостью 400 ден. ед. и накопленным износом 130 ден. ед. были проданы за 220 ден. ед., причем оплата была произведена денежными средствами;
- г) были выпущены 300 обыкновенных акций, от реализации которых получена сумма 300 ден. ед.;
- д) объявлены и выплачены дивиденды за 2013 г. 670 ден. ед.

Тема 8. Обесценение активов в МСФО (IAS) 36(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Оценка активов и обязательств в МСФО

Тема 9. Аренда (IAS) 17(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Классификация и признание аренды в МСФО

Тема 10. Основные средства и нематериальные активы (IAS) 16, 38(формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование, задание

Задание 1. Имеются два проекта, требующие начальных инвестиций в размере 500 ден. ед. При реализации проекта А инвестор в течении трех лет получает в конце года доход в размере 500 ден. ед., при реализации проекта Б инвестор получает в конце первого и в конце второго года по 300 ден. ед., а в конце третьего года – 1100 ден. ед. Определить доходность проектов, и выбрать наиболее эффективный проект, если ставка дисконтирования составляет 25% годовых.

Задание 2. Организация имеет нематериальный актив, от использования которого она отказалась в виду перепрофилирования своей деятельности. Первоначальная стоимость нематериального актива составляла 25000 €, срок полезного использования при вводе в эксплуатацию определен в 5 лет, а ликвидационная стоимость 0 €. К моменту отчетной даты объект уже находился в эксплуатации в течение 2-х лет. Существует потенциальный покупатель этого актива, который готов заплатить за него 11000€. Расходы на переоформление прав на объект составят 1000€ и, как правило, покрываются продавцом. Определить балансовую стоимость нематериального актива на отчетную дату.

Тема 11. Запасы и выручка (IAS) 2, 18 (формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование, задание

Признание выручки в МСФО

Задание Ежемесячная выручка организации составляет 150 тыс. руб. Получение и признание выручки происходит в одном и том же месяце.

Месячный уровень инфляции составляет 2%. Данная ставка процента признается эффективной и может быть использована в качестве общего индекса цен за период.

Определить какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной и используется стандарт IAS 29.

Тема 12. Трансформация финансовой отчетности (формирование компетенций ДПК-4.1)

Практическое занятие, опрос, тестирование

Порядок трансформации финансовой отчетности

К процедуре оценивания по промежуточной аттестации допускаются студенты, набравшие не менее 30 баллов по результатам текущей аттестации: выполнения расчетных заданий и индивидуализированных заданий и подготовки эссе или доклада по предложенной тематике.

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ДПК-4	готовность к анализу и оценке финансовой среды организации, соответствия ее деятельности требованиям российских и международных стандартов; оценке финансовой устойчивости и эффективности	ДПК-4.1	Способность к анализу и оценке финансовой среды организации; соответствия ее деятельности требованиям российских и международных стандартов

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ДПК-4.1: способность к анализу и оценке финансовой среды организации; соответствия ее деятельности требованиям	Участствует в формировании отчетности предприятия, применяет методы бухгалтерского учета Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся во всех видах отчетности, для использования при принятии управленческих решений Использует современные методы анализа и оценки финансовой среды	Готов к самостоятельному формированию отчетности предприятия, применяет оптимальные методы бухгалтерского учета Грамотно анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся во всех видах отчетности, для использования при принятии управленческих решений Адекватно и четко использует современные методы анализа и оценки финансовой среды

российских и международных стандартов	организации в профессиональной деятельности Оценивает финансовую результативность операционной и финансовой деятельности организации, перспективы ее развития и возможные последствия	организации в профессиональной деятельности Корректно оценивает финансовую результативность операционной и финансовой деятельности компании, перспективы ее развития и возможные последствия
---------------------------------------	--	---

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена. Оценка выставляется исходя из количества правильных ответов.

Критерии оценки результатов тестирования:

(90-100% правильных ответов – 35 – 40 баллов

75-89% правильных ответов – 21- 34 баллов

60-74% правильных ответов – 10 – 20 баллов

менее 60% правильных ответов – менее 10 баллов.)

Тесты по основным разделам курса (примеры)

1. В активе баланса отражаются:

а) долги поставщикам за товары

б) уставный капитал

в) долги покупателей за продукцию

2. Проценты за пользование кредитами, взятыми для строительства объектов основных средств (после ввода их в эксплуатацию), отражаются путем включения в:

а) первоначальную стоимость объектов

б) финансовые результаты

в) текущие расходы

3. В балансе торговой организации товары отражаются:

а) с учетом торговых наценок

б) без учета торговых наценок

в) по рыночным ценам

4. Осмотрительность означает применение способов учета, обеспечивающих большую готовность отражения в бухгалтерском учете:

- а) потерь и пассивов, расходов и обязательств
- б) доходов и активов, расходов и обязательств
- в) пассивов и активов
- г) доходов и потерь

5. Под рациональностью понимается рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из:

- а) размеров прибыли организации
- б) оперативности получения бухгалтерской информации
- в) условий хозяйственной деятельности и величины организации
- г) эффективности функционирования основных производственных подразделений организации

6. Под учетной политикой организации понимается совокупность:

- а) методов калькулирования себестоимости продукции
- б) способов ведения бухгалтерского учета
- в) способов учета затрат на производство
- г) приемов обработки информации

7. Предметом бухгалтерского учета выступает:

- а) финансово-хозяйственная деятельность организации
- б) хозяйственные операции
- в) финансовые результаты деятельности организации
- г) имущественное положение хозяйствующего субъекта

8. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности предполагает:

- а) непрерывный учет хозяйственных операций во времени
- б) временные ограничения учета доходов и расходов организации
- в) фиксирование хозяйственных операций на определенную дату
- г) признание доходов и расходов организации по методу начисления

9. Необходимость погашения принятых организацией обязательств в установленном порядке вытекает из принципа:
- а) допущения последовательности применения учетной политики
 - б) допущения имущественной обособленности
 - в) допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности
 - г) допущения непрерывности деятельности

Вопросы к экзамену по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (формирование компетенций ДПК-4.1)

1. Понятия финансового учета и финансовой отчетности.
2. Финансовая отчетность как основной источник информации для различных заинтересованных групп пользователей.
3. Регулирование финансового учета и финансовой отчетности в различных странах.
4. Национальные стандарты финансового учета и финансовой отчетности (ГААП).
5. Модели учета. Региональные и международные стандарты финансового учета и финансовой отчетности.
6. Роль Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в гармонизации финансового учета и отчетности.
7. Общая характеристика МСФО.
8. Комитет по международным стандартам: история развития и действующая структура (Фонд МСФО, Совет по международным стандартам и другие комитеты).
1. Роль и место Концептуальных основ в системе МСФО.
2. Базовые предположения (принцип начисления и принцип продолжающейся деятельности).
3. Качественные характеристики финансовой информации (понятность, уместность, надежность, сравнимость).
4. Элементы финансовой отчетности (активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы).
5. Критерий их признания (вероятность потока экономических выгод, надежность оценки).
6. Способы оценки (первоначальная стоимость, текущая стоимость (стоимость замещения), стоимость реализации, приведенная стоимость, справедливая стоимость).
7. Концепции капитала
8. МСФО 7. Отчет о движении денежных средств.
9. МСФО 2, 38. Учет материальных и нематериальных активов.
10. МСФО 17. Учет операций с основными средствами.
11. МСФО 36. Обесценивание активов.
12. МСФО 8. Раскрытие информации о финансовых результатах.

Критерии оценки результатов тестирования:

- (90-100% правильных ответов – 35 – 40 баллов
 75-89% правильных ответов – 21- 34 баллов
 60-74% правильных ответов – 10 – 20 баллов
 менее 60% правильных ответов – менее 10 баллов)

Критерии оценки результатов текущего контроля успеваемости (в сумме максимум 60 баллов):

Критерии оценки работ, выполняемых на семинарских и практических занятиях – максимальная оценка за каждое задание, эссе или доклад – 10 баллов.

1. Процент лекций, практических и семинарских занятий, посещенных студентом (бонус за посещаемость более 90% - 5 баллов).
2. Работа на практическом и семинарском занятии (участие в обсуждении вопросов рассматриваемой темы) - 1 балл за полностью раскрытый вопрос.
3. Выполнение тестовых заданий: баллы выставляются исходя из качества выполнения заданий – максимальная сумма баллов - 10.
4. Выступление с рефератом.

Баллы по текущей работе доводятся до обучающихся в начале изучения дисциплины.

Итоговая сумма баллов по промежуточной аттестации студентов складывается из суммы баллов, полученных ими по результатам текущего контроля успеваемости и количества баллов по тесту промежуточной аттестации. Оценка «зачтено» выставляется студенту, набравшему в сумме не менее 60 баллов.

Для оценки степени сформированности компетенции ДПК – 4.1 используются следующие шкалы:

Шкала 1. Оценка сформированности отдельных элементов компетенций

Обозначения		Формулировка требований		
Цифр.	Оценка	к степени сформированности компетенции		
		Знать	Уметь	Владеть
1	Неудовлетворительно	Отсутствие знаний	Отсутствие умений	Отсутствие навыков
2	Неудовлетворительно	Фрагментарные знания	Частично освоенное умение	Фрагментарное применение
3	Удовлетворительно	Общие, но не структурированные знания	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение	В целом успешное, но не систематическое применение

4	Хорошо	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	В целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков
5	Отлично	Сформированные систематические знания	Сформированное умение	Успешное и систематическое применение навыков

Шкала 2. Комплексная оценка сформированности знаний, умений и владений

Обозначения		Формулировка требований к степени сформированности компетенции
Цифр.	Оценка	
1	Неудовлетворительно	Не имеет необходимых представлений о проверяемом материале
2	Удовлетворительно или неудовлетворительно (по усмотрению преподавателя)	Знать на уровне ориентирования , представлений. Субъект учения знает основные признаки или термины изучаемого элемента содержания, их отнесенность к определенной науке, отрасли или объектам, узнает их в текстах, изображениях или схемах и знает, к каким источникам нужно обращаться для более детального его усвоения
3	Удовлетворительно	Знать и уметь на репродуктивном уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания репродуктивно: произвольно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях
4	Хорошо	Знать, уметь, владеть на аналитическом уровне. Зная на репродуктивном уровне, указывать на особенности и взаимосвязи изученных объектов, на их достоинства, ограничения, историю и перспективы развития и особенности для разных объектов усвоения
5	Отлично	Знать, уметь, владеть на системном уровне. Субъект учения знает изученный элемент содержания системно, произвольно и доказательно воспроизводит свои знания устно, письменно или в демонстрируемых действиях, учитывая и указывая связи и зависимости между этим элементом и другими элементами содержания учебной дисциплины, его значимость в содержании учебной дисциплины

4.4. Методические материалы

Процедуры и средства оценивания элементов компетенций
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Процедура проведения	Средство оценивания			
	Текущий контроль			Промежуточный контроль
	Выполнение устных заданий	Выполнение тестового задания	Выполнение заданий	Экзамен
Продолжительность контроля	По усмотрению преподавателя	По усмотрению преподавателя	По усмотрению преподавателя	В соответствии с принятыми нормами времени
Форма проведения контроля	Устный опрос	Письменный опрос	Письменная форма	В письменной форме
Вид проверочного задания	Устные вопросы	тестовое задание	Письменное задание	экзамен
Форма отчета	Устные ответы	Ответы в письменной форме	Ответы в письменной форме	Ответы в письменной форме
Раздаточный материал		Учебная литература для подготовки	Справочная литература	Справочная литература

Самостоятельная работа студентов включает: самостоятельное изучение разделов, повторение лекционного материала и материала учебников, подготовка к текущему контролю; изучение дополнительной и рекомендованной литературы, выполнение домашних заданий и заданий во время практических занятий по учебному плану

Тесты самостоятельного контроля знаний по основным разделам курса

Что определяет необходимость внедрения МФСО

Ф)финансовое положение компании;

б) слабый уровень подготовки работников финансовых служб;

- в) необходимость интеграции в мировое экономическое сообщество;
- г) использование МСФО позволяет сократить время и ресурсы для разработки новых правил ведения бухгалтерского учета;
- д) финансовая отчетность, сформированная по международным стандартам, отличается от финансовой отчетности, сформированной по российским национальным стандартам бухгалтерского учета, полезностью для пользователей, принимающих экономические решения.

2. К моделям бухгалтерского учета относятся (несколько вариантов ответа):

- а) US GAAP;
- б) РПБУ;
- в) европейская модель;
- г) южно-американская модель;
- д) GAAP;
- е) британо-американская модель.

3. Что такое SIC?:

- а) проект положения КМСФО;
- б) проект положения СМСФО;
- в) интерпретации;
- г) дискуссионные документы СМСФО;
- д) новые стандарты МСФО.

4. На чем базируются концепции МСФО?:

- а) на приоритете содержания над формой, дисконтированной стоимости, уместности и ясности;
- б) дисконтированной стоимости, справедливой стоимости, уместности и прозрачности;
- в) справедливой стоимости, уместности и прозрачности;
- г) справедливой стоимости, приоритете содержания над формой и прозрачности.

5. Какое из приведенных утверждений верно? Качественные характеристики включают в себя все перечисленное ниже, за исключением:

- а) понятности;
- б) уместности;
- в) надежности;
- г) простоты;
- д) сопоставимости.

6. К основополагающим концепциям (принципам) бухгалтерского учета относят все, за исключением:

- а) концепция соответствия доходов и расходов отчетному периоду;
- б) концепция преобладания сущности над формой;
- в) концепция непрерывности деятельности;
- г) концепция последовательности и прозрачности.

7. Основная идея Норволкского соглашения:

- а) конвергенция всех моделей бухгалтерского учета;
- б) уточнение функций СМСФО;
- в) рассмотрение вопросов внедрения МСФО при подготовке отчетности США;
- г) разработка практических рекомендаций по вопросам применения отдельных положений МСФО.

8. Экспертиза текстов МСФО производится экспертным органом на безвозмездной основе в течение:

- а) 10-ти рабочих дней;

- б) 15-ти рабочих дней;
- в) 20-ти рабочих дней;
- г) 40-ка рабочих дней.

9. Принятие решения о введении текста МСФО на территории РФ осуществляется:

- а) на основании соответствующего Федерального закона;
- б) Минфином России по согласованию с Банком России;
- в) указом Президента РФ;
- г) национальной организацией по стандартам финансового учета и отчетности.

10. Информация считается существенной, если:

- а) она оказывает значительное влияние на показатели отчетности;
- б) ее можно выразить с помощью количественной оценки;
- в) ее пропуск или искажение могут повлиять на экономическое решение пользователей;
- г) ее отсутствие может привести к потере доверия пользователей к руководству компании.

11. Уровень существенности может быть рассчитан с использованием следующих методик (несколько вариантов ответа):

- а) балансовый метод;
- б) оценочный метод;
- в) расчетный метод;
- г) аналитический метод.

12. Принцип осмотрительности означает:

- а) проявление осторожности в оценке активов и обязательств;
- б) выбор рациональных способов оценки активов и обязательств;
- в) активы и доходы не должны быть завышены, а расходы и обязательства не должны быть занижены;
- г) большую готовность к учету потерь и убытков, чем возможных доходов и активов.

13. Информация считается надежной, если:

- а) она надежно отражает факты хозяйственной деятельности предприятия;
- б) в ней нет существенных искажений и ошибок;
- в) она подтверждена независимой аудиторской компанией;
- г) показатели, отраженные в финансовой отчетности не вызывают сомнений у пользователей.

14. Методика расчета уровня существенности (с учетом установления качественных критериев) должна быть раскрыта:

- а) в отчете о финансовом положении;
- б) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- в) в отчете о финансовом положении и в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- г) во всех формах годовой финансовой отчетности, включая отчет о движении денежных средств и отчет об изменении капитала.

15. Документ международных стандартов подлежит применению на территории Российской Федерации в том случае, если:

- а) он обеспечивает выполнение основных задач бухгалтерского учета, предусмотренных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- б) он подпадает под действие Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- в) он обеспечивает выполнение задач по выходу на международные рынки, стоящих перед конкретным хозяйствующим субъектом;
- г) он поименован в Постановлении Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, которым было утверждено Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации.

16. К принципам, обеспечивающим выполнение качественных характеристик финансовой отчетности, относят все, за исключением:

- а) существенности;
- б) полноты и своевременности;
- в) достоверного и объективного представления;
- г) сопоставимости.

17. Расчетный метод определения уровня существенности включает в себя следующие подходы, за исключением:

- а) точечный;
- б) альтернативный;
- в) диапазонный;
- г) индуктивный и дедуктивный.

18. Заключение о применимости текстов МСФО выдается:

- а) Правительством Российской Федерации;
- б) Министерством финансов Российской Федерации;
- в) Центральным банком Российской Федерации;
- г) Национальной организацией по стандартам финансового учета и отчетности.

19. Существует несколько причин, на основании которых возможно понять повышенный интерес к МСФО в России в настоящее время, за исключением:

- а) способствует развитию отечественного фондового и финансового рынка;
- б) финансовая отчетность, подготовленная по международным стандартам, более выгодно отличается от отчетности, подготовленной по РСБУ, прежде всего, полезностью для внешних и внутренних пользователей;
- в) недостаток притока инвестиций в российскую экономику;
- г) использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы для разработки новых национальных стандартов;
- д) будет способствовать ускорению интеграционных процессов в мировом экономическом хозяйстве.

20. Заключение экспертного органа может содержать один из следующих выводов, за исключением:

- а) документы международных стандартов применимы на территории РФ;
- б) документы международных стандартов не применимы на территории РФ;
- в) документы международных стандартов применимы на территории РФ, но только при корректировке и доработке отдельных положений;
- г) документы международных стандартов применимы на территории РФ, но только при изъятии отдельных положений этих документов.

21. В каких случаях тест на обесценение активов производится в обязательном порядке (несколько вариантов ответа):

- а) по гудвиллу, приобретенного в ходе объединения компании;
- б) по активам, не готовым к использованию;
- в) по активам, внесенным учредителями в счет вкладов в уставный капитал;
- г) по нематериальным активам с неограниченным сроком полезного использования;
- д) по нематериальным активам, для которых существует активный рынок сбыта.

22. При расчете ценности использования актива прогнозный период не должен превышать _____ лет, если иное не оправдано:

- а) 2-х;
- б) 7-ми;
- в) 5-ти;
- г) 3-х;
- д) 6-ти.

23. Притоки денежных средств от использования актива должны включать (возможны несколько вариантов ответов):

- а) выручку от реализации продукции;
- б) прочие доходы от продажи имущества;
- в) доходы от сдачи имущества в аренду;
- г) поступления от продажи актива в конце периода его эксплуатации;
- д) поступления от передачи активов во вклад другой организации.

24. Если арендатор не уверен в том, что по окончании аренды к нему перейдет право собственности на актив, то по нему должна быть начислена амортизация:

- а) пропорционально сроку полезного использования актива;
- б) в полном объеме;
- в) за период фактического использования;
- г) по договоренности сторон.

25. При финансовой аренде, проценты у арендодателя признаются:

- а) актуарным или пропорциональным методом;
- б) кумулятивным методом или методом накопления;
- в) актуарным или кумулятивным методом;
- г) актуарным, кумулятивным или пропорциональным методом.

26. Неполученный финансовый доход в соответствии с МСФО (IAS)17 «Аренда» это:

- а) разница между величиной поступившей арендной платы и расходами на аренду;
- б) разница между валовой и чистой инвестицией в аренду;
- в) разница между валовой инвестицией в аренду и первоначальными прямыми затратами по аренде;
- г) дополнительные издержки, связанные с договором аренды.

27. Началом договора аренды считается:

- а) дата заключения договора аренды;
- б) дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды;
- в) наиболее ранняя из следующих дат:
 - дата заключения договора аренды;
 - дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды;

г) наиболее ранняя из следующих дат:

- дата заключения договора аренды;
- дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды;
- дата согласования суммы минимальных арендных платежей.

28. При первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитывают по:

- а) рыночной стоимости;
- б) дисконтированной стоимости чистого поступления денежных средств;
- в) справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке;
- г) по фактической стоимости с учетом затрат по приобретению активов.

29. После первоначального признания финансовые активы и обязательства учитываются:

- а) по амортизируемой либо справедливой стоимости;
- б) только по амортизируемой стоимости;
- в) только по справедливой стоимости;
- г) по амортизируемой либо дисконтированной стоимости.

30. К финансовым обязательствам относят (несколько вариантов ответа):

- а) займы выданные;
- б) дебиторскую задолженность;
- в) кредиторскую задолженность;
- г) полученные кредиты и займы;
- д) задолженность по авансам полученным.

Критерии оценки самостоятельной работы студентов

Параметр	Оценка (по 5 шкале)
Студент ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на системном уровне, допустил при этом не более 1 ошибки в ответе (85% и более) .	5 баллов
Студент ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на аналитическом уровне, допустил при этом более 1, но менее 3 ошибок (75-85%) .	4 балла
Студент не ответил на вопрос полностью или допустил 3-4 ошибки (65%-75%), проявил знание, умения и владения на репродуктивном уровне,.	3 балла
Студент практически не ответил на вопрос, проявил знание, умения и владения на ориентировочном уровне (допустил более 5 ошибок (менее 65%).	2 балла

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические работы) и

самостоятельной работы студентов. Практические занятия дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий. С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по практическим занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к экзамену. К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем экзаменационных вопросов.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Кондраков, Н. П. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов : допущено М-вом образования РФ для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / Кондраков, Николай Петрович. - 4-е издание, переработанное и дополненное. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 680 с.
2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности: практикум / А. С. Алисенов. - М. : Экон-информ, 2011. - 186 с.
3. Марченкова И.Н. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Марченкова И.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 195 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1087>.— ЭБС «IPRbooks»

6.2. Дополнительная литература

1. Алисенов А. С.: Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 607с.
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /Под ред.проф. И.М.Дмитриевой:.- М.: ЭКСМО, 2010
3. Старовойтова, Елена Витальевна. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : практические задания : (базовый курс) / Е. В. Старовойтова, С. И. Полякова ; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Экономический фак., Каф. учета, анализа и аудита. - Москва : ТЕИС, 2011. - 73 с.;

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Информационно-справочная система Консультант плюс
2. Информационно-справочная система «Гарант»

6.4. Нормативно-правовые документы

1. Гражданский кодекс РФ, части 1,2,3.
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года.
5. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) с 1 по 24.

6.5. Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс. Справочная правовая система Технология 3000.
2. <http://www.webstarstudio.com>
3. <http://www.parus.ru>.
4. <http://www.buh.ru/>
5. <http://www.gaap.ru/>
1. 6. <http://www.klerk.ru/>

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

Для обеспечения обучения студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» Академия располагает следующей материально-технической базой:

- лекционными аудиториями, оборудованными видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть Интернет;
- помещениями для проведения семинарских и практических занятий, оборудованными учебной мебелью;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет.