

**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 финансового
менеджмента, управленческого учета и
международных стандартов финансовой
деятельности

Протокол от «11» сентября 2018 г. № 4

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1. В.01 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

направление подготовки (специальность)
38.04.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Внутренний контроль и аудит

квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора 2019

Москва, 2018 г.

Автор(ы)–составитель(и):

К.э.н. Литвиненко М.И.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности, д.э.н., профессор Лобанова Е.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.....	4
1.1. Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:	4
1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	6
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	9
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.	9
4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.....	9
4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.	19
4.4. Методические материалы	26
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	26
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	31
6.1. Основная литература.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.2. Дополнительная литература	Ошибка! Закладка не определена.
6.3. Нормативные правовые документы.....	Ошибка! Закладка не определена.
6.4. Иные источники.....	Ошибка! Закладка не определена.
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	32

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1. В.01 «Международные стандарты финансовой отчетности» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОК-1	Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	ОК-1.1	Способность к абстрактному мышлению, анализу первичной информации
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	ПК-5.1	Способность выявлять и обосновывать методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

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

ОТФ.ТФ (при наличии профстандарта) профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ОК-1.1	на уровне знаний: знает источники финансовой информации, методы ее обработки и сравнительного анализа для принятия эффективных управленческих решений; понятия, определения, методы финансовой математики; структуру и методы расчета доходности активов, методы сравнительного анализа активов с различными сроками и годовой доходностью; методы расчета финансовых рисков различных активов.
		на уровне умений: способен рассчитать доходность актива; сравнить доходности активов с различными сроками владения и различным методом начисления дохода, комбинировать методы расчета доходности активов с различными сроками владения и

		отбирать наилучшие; рассчитывать риски портфельных инвестиций состоящих из двух и более рискованных активов.
		на уровне навыков: способен провести оценку доходности активов, рассчитать ценность актива с использованием модели временной стоимости денег; рассчитать риски сложных комбинаций активов.
<p>ОТФ — Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта/ ТФ — Составление консолидированной финансовой отчетности (В/02.6)</p>	ПК-5.1	<p>На уровне знаний: знать теоретические принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; знать цели и задачи анализа финансовой отчетности; теоретические основы анализа финансовой отчетности; методы и приемы проведения анализа; связь анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами</p>
		<p>На уровне умений: составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках</p>
		<p>На уровне навыков: отражения принятых управленческих решений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО; отражения фактов хозяйственной жизни в соответствии с МСФО; навыками расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC)</p>

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Очная форма обучения

1 курс, 1 семестр

Общая трудоемкость дисциплины 72 академических часа (2 ЗЕТ).

Количество академических/астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем, составляет 40 часов, из них 8 – на лекционные занятия, 32 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 32 часа. Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к вариативной части дисциплин учебного плана. Код дисциплины Б1. В.01. Дисциплина изучается на 1 курсе, в 1 семестре.

Содержание курса является логическим продолжением и развитием дисциплины: «Российские стандарты бухгалтерского учета». Данная дисциплина является основой для изучения: «Анализ корпоративной финансовой отчетности» и служит основой для написания выпускной квалификационной работы.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1.

п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины , час.					Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Концептуальные основы финансовой отчетности	9/6,7 5	1/0,7 5		4/3		4/3	О
Тема 2	Элементы финансовой отчетности	9/6,7 5	1/0,7 5		4/3		4/3	О
Тема 3	Представление финансовой отчетности. Учетная политика компании.	9/6,7 5,25	1/0,7 5		4/3		4/3	О
Тема 4	Учет и отражение в отчетности амортизируемых активов.	9/6,7 5	1/0,7 5		4/3		4/3	РЗ
Тема 5	Отражение в отчетности инвестиций.	9/6,7 5	1/0,7 5		4/3		4/3	О
Тема 6	Финансовые инструменты: особенности оценки и отражения в отчетности	9/6,7 5	1/0,7 5		4/3		4/3	Т
Тема 7	Оборотные активы	10/7, 5	2/1,5		4/3		4/3	Т
Тема 8	Отражение в отчетности	2/1,5			1/0,7 5		1/0,7 5	Т

	обязательств и капитала компании							
Тема 9	Определение и отражение в отчетности доходов компании	2/1,5			1/0,7 5		1/0,7 5	РЗ
Тема 10	Определение и отражение в отчетности расходов компании	2/1,5			1/0,7 5		1/0,7 5	РЗ
Тема 11	Отчет о движении денежных средств – Cash Flow Report	2/1,5			1/0,7 5		1/0,7 5	РЗ
	Промежуточная аттестация							Зачет
	Всего:	72/54	8/6	-	32/2 4		32/2 4	

Таблица 2

Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Концептуальные основы финансовой отчетности	Гармонизация финансовой отчетности как условие и необходимость глобализации экономики. Классификация систем отчетности, пользователи финансовой отчетности. Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) как основа для создания интернациональной системы отчетности. Цели информации финансовой отчетности и ее качественные характеристики. Взаимосвязь и различия финансового, управленческого и налогового учета – цели, пользователи, методы.
Тема 2	Элементы финансовой отчетности	Понятие элемента финансовой отчетности; различие между учетными объектами и элементами финансовой отчетности. Классификация элементов отчетности в МСФО и их признание. Значение профессионального суждения для признания элемента отчетности. Оценка учетных объектов и элементов отчетности в МСФО. Сравнительный анализ подходов к признанию элементов отчетности в российской и международных системах.
Тема 3	Представление финансовой отчетности. Учетная политика компании.	Состав финансовой отчетности: формы отчетности, обязательные и добровольные раскрытия информации финансовой отчетности. Промежуточная и сегментная отчетность. Понятие учетной политики, ее компоненты. Требования, предъявляемые к учетной политике. Раскрытия информации об учетной политике в финансовой отчетности компании.
Тема 4	Учет и отражение в отчетности амортизируемых активов.	Основные средства: определение, признание, оценка. Амортизация основных средств. Переоценка основных средств. Проведение теста на обесценение актива; понятие генерирующей единицы. Особенности учета и отчетности по арендным отношениям. Операционная и

		финансовая аренда. Нематериальные активы. Идентифицируемые НМА. Начисление амортизации по НМА. Затраты на исследования и разработки – условия капитализации и порядок списания. Проведение теста на обесценение актива; понятие генерирующей единицы. Отражение в отчетности результатов теста на обесценение. Метод прямого списания (Direct –Write-off- Method) и метод скидки (Allowance method)
Тема 5	Отражение в отчетности инвестиций.	Понятие инвестиций и их классификация. Инвестиции в ассоциированные компании. Применение долевого метода (Equity method) для отражения в отчетности инвестиций в ассоциированные компании. Раскрытие информации об ассоциированных компаниях. Инвестиционная собственность. Инвестиционная собственность.
Тема 6	Финансовые инструменты: особенности оценки и отражения в отчетности	Финансовые активы и обязательства: классификация, особенности учета. Концепция амортизационной стоимости. Применение Fair Value в оценке финансовых инструментов. Оценка и отражение в отчетности производных финансовых инструментов. Отчетность по процедурам хеджирования. Специальные аспекты учета финансовых инструментов.
Тема 7	Оборотные активы	Учет и отражение в отчетности материальных запасов. Классификация запасов. Применение метода LCM в учете запасов. Расчет резерва на обесценение запасов. Общие подходы к отражению в отчетности торговой дебиторской задолженности. Методы расчета резервов по сомнительным долгам, особенности их применения при составлении отчетности российскими предприятиями
Тема 8	Отражение в отчетности обязательств и капитала компании	Классификация обязательств. Особенности оценки краткосрочных и долгосрочных обязательств. Условные обязательства и резервы – правила признания и оценки. Раскрытие информации об условных обязательствах и резервах. Учет расчетов по налогу на прибыль. Отложенные налоговые обязательства и требования. Капитал компании; обязательства, граничащие с капиталом. Взаимосвязь баланса с отчетом об изменениях в капитале.
Тема 9	Определение и отражение в отчетности доходов компании	Понятие и классификация доходов компании. Определение и оценка выручки. Чистая прибыль(убыток) за период. Влияние изменений в учетной политике на финансовые результаты. Отчетность об изменениях в учетной политике. Экстраординарные прибыли и убытки. Формы представления отчета о прибылях и убытках в международной системе отчетности. Учет и отчетность по договорам подряда.
Тема 10	Определение и отражение в отчетности расходов компании	Общие подходы к учету расходов в МСФО. Особенности отражения в отчетности отдельных видов затрат. Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового учета.
Тема 11	Отчет о движении денежных средств – Cash	Назначение и содержание ОДДС. Классификация денежных потоков компании для целей составления

	Flow Statement	ОДДС. Операционный денежный поток – прямой и косвенный метод составления. Раскрытия информации в ОДДС
--	----------------	---

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

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1. В.01 «Международные стандарты финансовой отчетности» используются следующие методы текущего контроля и успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О), тестирование(Т),
- при проведении занятий практического типа: расчетное задание (РЗ), тестирование (Т).

4.1.2. Зачет проводится с помощью следующих методов -в форме тестирования.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1

Вопросы опроса для работы в «фокус-группах»

1. В чем причины необходимости гармонизации финансовой отчетности?
2. Какие характерные особенности вы можете выделить в основных системах учета и отчетности?
3. Каковы цели информации финансовой отчетности и ее качественные характеристики?
4. В чем заключаются ключевые различия между РСБУ и МСФО?
5. Охарактеризуйте основные системы отчетности (РСБУ, МСФО, US GAAP)
6. В чем заключается цель реформы бухгалтерского учета в РФ
7. Каковы основные этапы реформирования учета и отчетности в соответствии с МСФО в РФ

Типовые оценочные материалы по теме 2

Вопросы опроса для работы в «фокус-группах»:

1. Определите основные различия между понятиями «объект бухгалтерского учета» и элемент финансовой отчетности.
2. В чем различия между активами и расходами и между обязательствами и доходами?
3. Какие условия оказывают влияние на признание того или иного элемента в отчетности?
4. Существуют ли различия между рыночной оценкой и справедливой стоимостью и если существуют, то какие?
5. Опишите преимущества и недостатки восстановительной стоимости при оценке элементов отчетности.
6. Опишите преимущества и недостатки справедливой стоимости при оценке элементов отчетности.
7. Опишите преимущества и недостатки исторической стоимости при оценке элементов отчетности.

- 8 Опишите преимущества и недостатки дисконтированной оценки при оценке элементов отчетности.
- 9 Опишите преимущества и недостатки рыночной оценки при оценке элементов отчетности.

Типовые оценочные материалы по теме 3

Вопросы опроса для работы в «фокус-группах»:

1. Охарактеризуйте состав полной и промежуточной отчетности в соответствии с МСФО.
2. В чем роль независимого аудита при подготовке и представлении финансовой отчетности. Опишите различные типы аудиторских заключений.
3. Что определяет учетную политику организации при подготовке отчетности по МСФО?
4. Что означают понятия «ретроспективное применение учетной политики» и перспективное применение учетной политики»? Приведите примеры.
5. В каких случаях организации, представляющей отчетность по МСФО следует изменять учетную политику.

Типовые оценочные материалы по теме 4

Расчетное задание «Учет финансовой аренды».

Компания "РИКО" приобрела деревообрабатывающий станок стоимостью £ 250 192 и сдает его в аренду компании «Омега». Срок аренды - 5 лет начиная с 01 января 2008 года без права отказа от аренды. "Омега" должна выплачивать 01 января каждого года по £65 000, что включает £5 000 компенсации уплачиваемых расходов по страхованию. Ожидаемый срок полезного использования станка - 5 лет. Считается, что по окончании договора аренды станок не будет иметь ликвидационной стоимости. Стоимость заемного капитала - 10 %.

Необходимо рассчитать и представить график лизинговых платежей, а также объяснить, как эта операция будет отражена в отчетности «Омега» по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Решение

Группа «Омега»

Условия договора аренды говорят о том, что имеет место финансовый лизинг (финансовая аренда)	1/2
Чистые инвестиции в аренду составляют £ 250,192	1/2
Валовые инвестиции в аренду составляют $(65\,000 - 5\,000) * 5 = £\,300,000$	1/2
Незаработанный финансовый доход составляет £ 49,808	1/2
	баллов 2

График лизинговых платежей:

Дата	Платеж	Расходы по процентам (10%)	Погашение основной суммы долга	Непогашенная основная сумма долга на конец периода	
				250,192	

01.01.2008	60,000	-	60,000	190,192	1
01.01.2009	60,000	19,019	40,981	149,211	1/2
01.01.2010	60,000	14,921	45,079	104,132	1/2
01.01.2011	60,000	10,413	49,587	54,545	1/2
01.01.2012	60,000	5,455	54,545	-	1/2
ИТОГО:	300,000	49,808	250,192		1/2
				баллов 3 1/2	

Выдержка из отчета о финансовой позиции
по состоянию на 31 декабря 2008 года

Внеоборотные активы		
Арендованные основные средства	250,192	1/2
Накопленная амортизация (250,192 / 5)	(50,038)	1/2
Балансовая стоимость арендованных основных средств	200,154	1/2
Обязательства		
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	149,211	1/2
Текущие обязательства по финансовой аренде	40,981	1/2
Проценты к уплате	19,019	1/2
Итого обязательств	209,211	
		баллов 3

Выдержка из отчета о совокупном доходе
за год, окончившийся 31 декабря 2008 года

Расходы по амортизации арендованных активов	(50,038)	1/2
Расходы по процентам	(19,019)	1/2
Расходы на страхование	(5,000)	1/2
	баллов 1 1/2	
	Всего 10 баллов	

Типовые оценочные материалы по теме 5

Вопросы опроса для работы в «фокус-группах»:

1. Чем инвестиции в ассоциированные компании отличаются от иных видов финансовых вложений?
2. Чем инвестиции в совместные компании отличаются от иных видов финансовых вложений?
3. Инвестиции в ассоциированную компанию (25 % голосующих акций) приобретены 30.04. 20xx года за 10 000 д.е. Чистая прибыль объекта инвестиций на дату приобретения составила 30 000 д.е., на 31.12. 20xx 27 000 д.е. Чему будет равна оценка инвестиций в ассоциированную компанию в отчете о финансовом положении инвестора при использовании метода долевого участия на 31.12.20xx?
4. Какие основные особенности признания процентных доходов по приобретенным компанией долгосрочным облигациям эмитента А в ОФП инвестора (облигации имеют репрезентативную рыночную котировку)?
5. Какие основные особенности признания процентных доходов по приобретенным компанией долгосрочным облигациям эмитента А в ОФП инвестора (облигации не имеют репрезентативной рыночную котировку)?
6. Опишите сферу применения показателя «доходность к погашению» при учете приобретенных облигаций.

7. Каковы принципы оценки финансовых вложений в акции объекта инвестиций, которые не предоставляют инвестору контроля и /или существенного влияния на объект инвестиций?

Типовые оценочные материалы по темам 6—7

Тестовое задание:

1. Какой способ расчета себестоимости должен быть применен к измерению себестоимости отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми:

- A Метод ФИФО
- B Метод средневзвешенной стоимости
- C Метод идентификации индивидуальных затрат
- D Методы ФИФО и средневзвешенной стоимости

1. На конец отчетного года по данным бухгалтерского учета общая стоимость запаса товаров, находящихся на балансе компании ABC, оценивается в £25,600. При проведении инвентаризации в составе запаса обнаружен поврежденный товар, ранее приобретенный за £310. Для устранения неисправностей необходим ремонт в сумме £25, после чего данный товар может быть реализован. Кроме того, на складе находится товар стоимостью £1,300, по которому инвойс еще не поступил.

Оцените общую стоимость запасов компании ABC на конец отчетного года:

- A £25,600
- B £26,875
- C £26,900
- D £25,575

3. Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:

- a. Затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы
- b. Затраты по приобретению и обработке сырья
- c. Чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов.
- d. Ответы а и с

4. Что такое долевого инструмента?

- a. Любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, остающихся после вычета всех ее обязательств
- b. Договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после оценки всех обязательств
- c. Возможный актив, возникающий в результате прошлых событий
- d. Оставшаяся доля собственных активов компании после вычета всех обязательств

5. Вновь созданная компания закупила в сентябре четыре партии товаров:

1 сентября	300 единиц	На сумму	£ 1 540
10 сентября	400 единиц	На сумму	£ 2 360
15 сентября	400 единиц	На сумму	£ 2 520
28 сентября	300 единиц	На сумму	£ 1 980

Итого закупка	1400 единиц	На сумму	£ 8 400
---------------	-------------	----------	---------

30 сентября по результатам инвентаризации было установлено, что остаток запасов составил 200 единиц.

Себестоимость проданных товаров на 30 сентября, рассчитанная по методу средневзвешенной стоимости при периодическом учете, составляет:

- a. £7 200
- b. £7 080
- c. £1 320
- d. £1 200

7. Финансовые активы и обязательства, предназначенные для торговли, а также имеющиеся в наличии для продажи активы оцениваются по:

- a) первоначальной стоимости
- b) справедливой стоимости**
- c) амортизируемой стоимости

8. В портфеле ценных бумаг фирмы «К», имеющих в наличии для продажи, имеются 1000 акций, приобретённых в расчёте на получение дивидендного дохода. Биржевые сделки по этим бумагам проходят крайне редко. По оценкам экспертов, дивиденды составят \$200 в год в течение ближайших 5-ти лет. Средняя рыночная доходность по акциям аналогичных предприятий данной отрасли составляет 25% годовых.

Справедливая стоимость этих инвестиций равна (\$):

- A) 537856**
- Б) 456000
- В) 638666
- Г) 586365

9. Какой из следующих активов не является финансовым активом:

- a. денежные средства, без ограничений;
- b. дебиторская задолженность
- c. приобретенные долевые инструменты другого предприятия
- d. предоплаченные расходы**

10. В каком разделе отчета о финансовой позиции предприятия отражаются комбинированные финансовые инструменты?

- a. В обязательствах
- b. И в капитале, и в обязательствах
- c. В капитале

Критерии оценивания:

За каждый правильный ответ – 1 балл, отсутствие ответа или неправильный ответ - 0 баллов. Испытание считается успешно пройденным, если набрано более 6 баллов

Типовые оценочные материалы по теме 8

Тестовое задание:

1. Временные разницы по МСФО 12 - это:

1. разность между суммами налогов за соседние периоды
2. разница между балансовой стоимостью активов или обязательств и их налоговой базой
3. суммы, которые в учете являются непостоянными и списываются по окончании учетного периода

2. По МСФО «удерживаемые для продажи» применяется к:

1. Долгосрочным обязательствам.
2. Долгосрочным активам.
3. Капиталу.
4. Краткосрочным активам.

3. Резерв по реорганизации включает:

1. Затраты, связанные с сокращением работников
2. Затраты по переподготовке или внутреннему переводу занятых работников
3. Затраты по организации сбыта продукции
4. Инвестиции в новые системы и дистрибьюторские сети

4. Обязательства, связанные с финансовой арендой – это:

1. Краткосрочные обязательства
2. Долгосрочные обязательства
3. Обязательства, разделенные на краткосрочные и долгосрочные
4. Расходы будущих периодов

5. На 1 января 2008 года остаток по счету “Резерв переоценки основных средств” (административное здание) составлял £1,257,000. В течение года стоимость этого здания возросла еще на £82,000. В то же время, стоимость некоторого производственного оборудования обесценилась на общую сумму £90,000.

Назовите остаток по счету “Резерв переоценки основных средств” на 31 декабря 2008 года.

1. £1,167,000
2. £1,249,000
3. **£1,339,000**
4. £1,429,000

6. Компания реализовала товары на общую сумму £50,000 с обязательством гарантийного обслуживания в течение одного года. По оценкам экспертов, на основе предшествующего опыта, величина гарантийных обязательств составляет 10 процентов от стоимости проданных товаров.

Укажите, каким образом, и в какой сумме данное событие может быть представлено в финансовой отчетности фирмы ABC:

1. Создание резерва на гарантийное обслуживание в сумме £5,000.
2. Создание резерва на гарантийное обслуживание в сумме £10,000
3. Создание резерва не требуется
4. В отчете о прибыли и убытках будет показана только реализация

7. При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что расходы на износ завышены. Если расходы на износ будут пересчитаны верно, 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. Уменьшатся	Увеличатся	Увеличится
4. Уменьшатся	Не изменятся	Уменьшится

8. Балансовая стоимость актива равна £500, его налогооблагаемая база составляет £600, ставка налога на прибыль равна 25%:

1. Отсроченное налоговое обязательство равно £125
2. Отсроченное налоговое обязательство равно £25, отсроченный налоговый актив равен £25
3. **Отсроченное налоговое обязательство равно £25**
4. Отсроченный налоговый актив равен £25

9. Если у компании есть чистые обязательства в долларах США (иностранная валюта), то снижение курса доллара США по отношению к английскому фунту (валюта отчетности) приведет к:

1. Курсовому убытку
2. **Курсовой прибыли**
3. Ни к убытку, ни к прибыли

10. При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:

1. Ничего
2. Условное обязательство
3. **Резерв**
4. Условное обязательство и резерв

Критерии оценивания:

За каждый правильный ответ – 0,5 балла, отсутствие ответа или неправильный ответ - 0 баллов. Испытание считается успешно пройденным, если набрано более 3 –х баллов

Типовые оценочные материалы по темам 9—10

Расчетное задание:

Пробный баланс компании «СИТИ» по состоянию на 30 июня 20xx г. имеет следующий вид:

Пробный баланс	£ тыс. Дт	£ тыс. Кт
Акционерный капитал (простые акции) – номинал £1		3,500
Расходы по процентам	110	
Текущие обязательства по налогу на прибыль		174
Векселя выданные, срок погашения 31.12.20x+3		1,750
Торговая дебиторская задолженность	984	
Коммерческие расходы	650	
Административные расходы	690	
Выручка от реализации товаров		9,504
Нераспределенная прибыль прошлых лет		1,444

Остаток денежных средств на счетах и в кассе	120	
Задолженность по заработной плате		230
Авансы, перечисленные поставщикам за услуги	112	
Отложенные налоговые обязательства		250
Эмиссионный доход		400
Запасы	590	
Земля – первоначальная стоимость	3,000	
Здания – первоначальная стоимость	1,150	
Сооружения – первоначальная стоимость	2,500	
Транспортные средства – первоначальная стоимость	1,774	
Офисное оборудование – первоначальная стоимость	1,780	
Здания - Накопленная амортизация		450
Сооружения - Накопленная амортизация		890
Транспортные средства - Накопленная амортизация		550
Офисное оборудование - Накопленная амортизация		614
Торговая кредиторская задолженность		1,274
Расходы по налогу на прибыль	250	
Закупки	7,040	
Резерв безнадежных долгов		110
Нематериальные активы	390	
	21,140	21,140

Дополнительная информация:

- Акционерный капитал представлен обыкновенными акциями номиналом £1 каждая.
- Запасы на 1 июля 20х-1 г. составили £ 590 тыс.
- Для земельных участков выбрана модель переоценки. Справедливая стоимость земли на £ 400 тыс. выше первоначальной. Этот факт не отражён в пробном балансе.

Необходимо:

Подготовить отчет о совокупном доходе компании «СИТИ» за год, окончившийся 30 июня 20хх года

Решение:

Отчет о совокупном доходе за год, оканчивающийся 30 июня 2008 года

	£ тыс.
Выручка	9,504
Остаток запасов на 01.07.2007	590
Плюс закупки	7,040
Минус остаток запасов на 30.06.2008	(590)
Себестоимость реализованной продукции	7,040
Валовая прибыль	2,464
Коммерческие расходы	650
Административные расходы	690
Прибыль от операционной деятельности	1,124
Расходы по процентам	110
Прибыль до уплаты налогов	1,014
Расходы по налогу на прибыль	250
Чистая прибыль	764

Критерии оценивания – по 0,5 балла за каждую значащую (не промежуточную итоговую) строку. Итого – 5 баллов

Типовые оценочные материалы по теме 11

Расчетное задание:

Ниже представлены отчеты о прибылях и убытках и балансы компании ОАО «ABC» за 20X7 и 20X6 годы. Необходимо построить отчет о движении денежных средств косвенным способом. Объясните, почему при получении чистой прибыли за 20X7 год в сумме £3,758 тыс., сумма денежных средств и их эквивалентов снизилась за этот период на £980'000.

ОАО «ABC»

Отчёты о прибылях и убытках за год, окончившийся 31-го декабря 20X7 года

	20X7		20X6	
	£ '000.	£ '000.	£ '000.	£ '000.
Выручка		12,654		11,876
Товарно-материальные запасы на начало отчётного периода	2,439		1,324	
Плюс закупки в течение года	4,768		6,547	
Минус товарно-материальные запасы на конец отчётного периода	(1,243)		(2,439)	
Себестоимость реализованной продукции		<u>(5,964)</u>		<u>(5,432)</u>
Валовая прибыль		6,690		6,444
Коммерческие расходы		(679)		(563)
Общие и административные расходы		(412)		(565)
Прибыль от операционной деятельности		5,599		5,316
Расходы по процентам		(231)		(189)
Прибыль до налогообложения		5,368		5,127
Налог на прибыль		(1,610)		(1,538)
Чистая прибыль за год		3,758		3,589

ОАО «ABC» Баланс по состоянию на 31-го декабря 20X7 года.

	20X7		20X6	
	£ '000.	£ '000.	£ '000.	£ '000.
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	13,654		8,876	
Земельные участки	8,765		5,498	
Итого долгосрочных активов:		22,419		14,374
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	1,243		2,439	
Торговая дебиторская задолженность	2,576		1,987	
Денежные средства и их эквиваленты	121		687	
Итого краткосрочных активов:		3,940		5,113
Итого активов:		26,539		19,487
Обязательства и капитал				
Долгосрочные обязательства				
Облигационный займ	8,910		5,678	
Итого долгосрочных обязательств:		8,910		5,678
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	2,543		1,234	
Обязательства по выплате процентов.	112		239	

Обязательства по уплате налогов	427	1,547	
Итого краткосрочных обязательств:		<u>3,082</u>	<u>3,020</u>
Собственный капитал			
Акционерный капитал	5,000	5,000	
Нераспределенная прибыль прошлых лет	5,789	2,200	
Чистая прибыль текущего периода	3,758	3,589	
Итого собственный капитал		<u>14,547</u>	<u>10,789</u>
Итого обязательств и капитала:		<u>26,539</u>	<u>19,487</u>

Дополнительная информация:

- Общая сумма амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 20X7, составила £870,000
- Выплаченные в 20X7-м году дивиденды составили £180,000.
- Бартерных операций по приобретению земельных участков и основных средств не было, основные средства не переоценивались и не обесценивались.
- На денежные средства не налагались никакие ограничения.
- Выбытия долгосрочных активов и погашения облигационных займов не было.

Задание

Подготовьте отчет о движении денежных средств косвенным методом согласно МСБУ 7 (насколько позволяет доступная информация). (Максимум – 15 баллов)

Решение

ОАО «ABC»

Отчёт о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 20X7 года

	£ '000
Прибыль до налогообложения (см. отчёт о прибылях и убытках)	5,368
Корректировки на изменение неденежных статей:	
Расходы по амортизации основных средств (см. доп. информацию)	870
Расходы по процентам (см. отчёт о прибылях и убытках)	231
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале:	6,469
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов (1,243-2,439=-1,196)	1,196
Уменьшение (увеличение) дебиторской задолженности (2,576-1,987= 589)	(589)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности (2,543-1,234=1,309)	1,309
Денежные средства от операционной деятельности	8,385
Проценты уплаченные (239+231-112=358)	(358)
Налоги уплаченные (1,547+1,610-427=2,730)	(2,730)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	5,297
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	
Приобретение основных средств (13,654-8,876+870=5,648)	(5,648)
Приобретение земельных участков (8,765-5,498 = 3,267)	(3,267)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(8,915)
Денежные потоки от финансовой деятельности	
Эмиссия облигационного займа (8,910-5,678=3,232)	3,232
Дивиденды выплаченные (см. задание)	(180)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	3,052
Чистое снижение денежных средств и их эквивалентов	(566)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	687

Критерии оценивания: 1 балл за каждую правильную строку

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

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
ОК-1	Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	ОК-1.1	Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	ПК-5.1	Способность выявлять и обосновывать методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ОК-1.1 Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	Знает способы сбора и методы обработки финансовой информации, методы сравнительного анализа для принятия эффективных управленческих решений. Способен анализировать экономические явления и процессы, использовать аппарат понятий и категорий экономической науки в своей профессиональной деятельности; Способен рассчитывать основные микро- и макроэкономические показатели; пользоваться методологией анализа рыночной среды на микроэкономическом уровне; Способен анализировать	Демонстрирует глубокое и системное знание всего программного материала учебного курса, изложил ответ последовательно и убедительно, свободно владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией экономической науки; правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, самостоятельно выполняет предусмотренные программой задания, обосновывает выбор принятого решения

	основные макроэкономические показатели	
ПК-5.1 Способность выявлять и обосновывать методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знать теоретические принципы формирования финансовой отчетности в соответствии, теоретические основы анализа финансовой отчетности; Способен рассчитать и интерпретировать основные аналитические показатели для оценки поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Демонстрирует знание теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии, теоретических основ анализа финансовой отчетности; Проведены расчеты и дана оценка основных аналитических показателей для оценки поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

4.3.2 Типовые оценочные средства

Примерные темы для выполнения теста в рамках сдачи зачета:

1. Какой из приведенных документов является компонентом финансовой отчетности?
 - a. Аудиторское заключение
 - b. Отчет о движении основных средств
 - c. Отчет кассира
 - d. Отчет о совокупном доходе**

2. Согласно какому принципу подготовки финансовой отчетности соответствует требование отражать запасы по наименьшей из двух оценок – себестоимости или чистой стоимости реализации?
 - a. Понятности
 - b. Осмотрительности**
 - c. Существенности
 - d. Начисления

3. 31.12.08 года компания продала оборудование за £500 000 с последующим платным обслуживанием данного оборудования в течение 3 лет. В каком размере необходимо признать выручку согласно МСФО (IAS 18) «Выручка» в отчете о совокупном доходе за текущий год, окончившийся 31.12.08г.:
 - a. В сумме £500 000
 - b. В сумме £500 000 за минусом отложенной выручки за последующее обслуживание оборудования**
 - c. Выручка в размере £500 000 откладывается и подлежит признанию через 3 года в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31.12.11г.
 - d. Нет верного ответа

4. Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе Арендатора согласно МСФО (IAS 17) «Аренда» в случае:

- a. **Финансовой аренды**
 - b. Операционной аренды
 - c. Всех видов аренды
 - d. Ни при каких видах аренды не отражаются

- 5. Существенная ошибка предшествующего периода, выявленная в отчетном периоде, в обязательном порядке должна быть исправлена согласно МСФО (IAS 8) «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»:
 - a. В текущем отчетном периоде
 - b. **Ретроспективно, в периоде возникновения ошибки**
 - c. Перспективно, в следующем отчетном периоде
 - d. Не отражается в финансовой отчетности, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности отчетного периода

- 6. По состоянию на конец отчетного периода против компании открыто судебное производство по иску одного из контрагентов в связи с нарушением сроков поставки товаров по договору. По оценке юридического департамента, вероятность того, что компания проиграет данное судебное дело, очень велика (более 80%) и оценочная величина штрафов составит £100 000. Данная операция согласно МСФО (IAS 37):
 - a. Не подлежит отражению в финансовой отчетности текущего периода, а будет отражена в момент вынесения судебного решения и получения компанией решения суда
 - b. Не подлежит отражению в финансовой отчетности текущего периода, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности
 - c. Подлежит признанию в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовой позиции за текущий период в сумме £80 000
 - d. **Подлежит признанию в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовой позиции за текущий период в сумме £100 000**

- 7. На 31.12.08г. балансовая стоимость основного средства составила £100 000, ценность использования - £80 000, справедливая стоимость за минусом затрат на продажу – £75 000. Какой размер убытка от обесценения необходимо признать в финансовой отчетности согласно МСФО (IAS 36) «Обесценение активов»:
 - a. **£20 000**
 - b. £25 000
 - c. Убыток не признается, так как балансовая стоимость актива превышает его ценность использования и справедливую стоимость за минусом затрат на продажу
 - d. £5 000

- 8. Если компания не может разграничить стадию исследования и стадию разработки в рамках внутреннего проекта по созданию нематериального актива, она должна признать затраты по данному проекту согласно МСФО (IAS 38) «Нематериальные активы»:
 - a. **Как расходы на момент их понесения в отчете о совокупном доходе**
 - b. Как отложенные расходы в отчете о финансовой позиции
 - c. В качестве нематериального актива в отчете о финансовой позиции

- d. Правильные ответы (a) и (c)
9. Что разъясняют Принципы подготовки и составления финансовой отчетности?
- a. Цели финансовой отчетности и качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности
 - b. Порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности
 - c. Сущность капитала и содержание концепции его поддержания
 - d. Все ответы верны.**
10. Оборудование имеет первоначальную стоимость £55 000 и ликвидационную стоимость £1 000. Амортизация рассчитывается по методу уменьшающегося остатка по норме 20% в год. По истечении четырех лет службы оно продано за £25 000. Каков финансовый результат продажи?
- a. Убыток £11 086
 - b. Убыток £7 528
 - c. Прибыль £2 472**
 - d. Прибыль £3 400

Примерные темы для выполнения теста в рамках сдачи зачета с оценкой:

1. Квалифицируемый актив — это:
- a) Ресурс, контролируемый компанией в результате прошлых событий, от которого ожидается получение компанией экономических выгод в будущем
 - b) Актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени**
 - c) Актив, который ожидается использовать на протяжении более чем одного отчетного периода
 - d) Актив, используемый сегментом в его основной деятельности и прямо относящийся к нему, или который может быть обоснованно распределен на него
2. Что такое долевого инструмент?
- a) Любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, остающихся после вычета всех ее обязательств**
 - b) Договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после оценки всех обязательств
 - c) Возможный актив, возникающий в результате прошлых событий
 - d) Оставшаяся доля собственных активов компании после вычета всех обязательств
3. Компания будет применять метод участия в капитале для учета инвестиции, если она:
- a. Имеет существенное влияние на принятие решений по финансовой и операционной политике объекта инвестирования**
 - b. Владеет 15% акций другой компании
 - c. Владеет более 50% акций другой компании
 - d. Осуществила инвестицию для последующей продажи приобретенных акций

4. Для начала капитализации необходимо:

1) Возникновение расходов по данному активу и осуществление деятельности по подготовке актива для использования или продажи

2) Возникновение затрат по займам

a. Только 1)

b. 1) и 2)

c. только 2)

d. Нет верного ответа

5. Учетную политику следует менять:

a. ежегодно

b. при принятии впервые политики переоценки активов

c. когда это требуется органами стандартизации учета либо если изменение приведет к более достоверному отражению операций в отчетности

d. во всех вышеперечисленных случаях

6. Вновь созданная компания закупила в июне четыре партии товаров:

1 июня	300 единиц	На сумму	£ 1 540
10 июня	400 единиц	На сумму	£ 2 360
15 июня	400 единиц	На сумму	£ 2 520
28 июня	300 единиц	На сумму	£ 1 980
Итого закупка	1400 единиц	На сумму	£ 8 400

30 июня по результатам инвентаризации было установлено, что остаток запасов составил 200 единиц.

Себестоимость проданных товаров на 30 июня, рассчитанная по методу FIFO при периодическом учете, составляет:

a. £7 200

b. £7 080

c. £1 320

d. £1 200

7. Компания «Сити» 10 марта 2008 г. приобрела оборудование на сумму £25 000, на условиях 2/10 n/60. Счет за оборудование оплачен 26 марта 2008 г.

При этом были понесены следующие дополнительные затраты: доставка - £900, установка - £750. Общие административные расходы, не связанные с приобретением оборудования - £3 000. Период установки и монтажа занял 3 месяца, а дополнительная сумма, равная £1 000, была израсходована на работы по вводу в эксплуатацию данного оборудования.

За первые 5 месяцев использования оборудования компания понесла убыток на сумму £7500, в связи с использованием оборудования на неполную мощность.

Определить стоимость приобретения оборудования:

a. 25 000

b. 27 650

c. 35 150

d. 27 150

8. Когда дивиденды признаются в качестве дохода предприятия?

a) В момент окончания финансового года независимо от принятия решения о распределении дивидендов

- b) Тогда, когда установлено право акционеров на получении выплаты
- c) В момент перечисления дивидендов на расчетный счет предприятия
- d) В момент регистрации акционеров

9. Балансовая стоимость актива равна £600, налогооблагаемая база составляет £500, ставка налога на прибыль равна 25%:

- a) Отсроченное налоговое обязательство равно £125
- b) Отсроченный налоговый актив равен £25
- c) **Отсроченное налоговое обязательство равно £25**
- d) Отсроченное налоговое обязательство равно £125, отсроченный налоговый актив равен £150

10. Материнской компании не требуется консолидировать отчетность дочерней, в которой она владеет более 50% прав голоса, если:

- a) Дочерняя компания осуществляет деятельность за рубежом
- b) Дочерняя компания, по существу, является финансовой дочерней компанией
- c) Компания владеет более чем 50%, но менее чем 60% прав голоса дочерней компании
- d) **Контроль является кратковременным, и материнская компания ищет покупателя акций дочерней компании**

Шкала оценивания

Критерии оценки	Оценка
<p>Продемонстрированы отличные знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами.</p> <p>Продемонстрированы умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p> <p>Показаны навыки расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).</p>	Зачтено
<p>Не продемонстрированы знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами.</p> <p>Нет умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p>	Не зачтено

Нет навыков расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).	
---	--

Критерии оценки	Оценка
<p>Продemonстрированы отличные знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами. Продemonстрированы умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p> <p>Показаны навыки расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).</p>	Зачтено (отлично - 85-100 баллов)
<p>Продemonстрированы хорошие знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами. Продemonстрированы умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p> <p>Не всегда показаны навыки расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).</p>	Зачтено (хорошо - 70-84 баллов)
Продemonстрированы отрывочные знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой	Зачтено (удовлетворительно - 50-69 баллов)

<p>отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами. Не во всех случаях продемонстрированы умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p> <p>Не всегда показаны навыки расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).</p>	
<p>Продemonстрированы отрывочные знания теоретических принципов формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО; целей и задач анализа финансовой отчетности; теоретических основ анализа финансовой отчетности; методов и приемов проведения анализа; связи анализа финансовой отчетности с другими дисциплинами. Нет умения составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО и формулировать профессиональное суждение о ее качественных характеристиках;</p> <p>Нет навыков расчета и интерпретации основных аналитических показателей; построения аналитических таблиц, трансформации финансовой отчетности организации из РСБУ в МСФО, применять международные стандарты к признанию и оценке элементов финансовой отчетности; составлять финансовую отчетность отдельных компаний в соответствии с конкретными МСФО и интерпретациями (IFRIC).</p>	<p>Не зачтено (не удовлетворительно) - 0-49 баллов</p>

4.4. Методические материалы

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

Промежуточная аттестация (зачет) проходит в форме тестирования. Студенты одновременно решают тестовые задания. Каждый студент получает свой персональный вариант теста. Каждый тест состоит из 16 вопросов закрытого типа. На организационную подготовку отводится от 20 до 30 минут, на написание теста – 90 минут. Во время организационной подготовки студентам разъясняются правила проведения экзамена и выдаются бланки ответов для заполнения. Каждый студент вытаскивает билет с тестовым заданием. После проведения экзамена проводится проверка работ.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

2. Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

3. Подготовка к семинарским занятиям.

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические

вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

4. Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Методические рекомендации по проведению опроса

Опрос проводится устно и включает в себя вопросы не только на знание, но и на понимание теоретического материала, а также вопросы, позволяющие понять, может ли студент применять полученные теоретические знания на практике.

До проведения опроса преподаватель может предоставить обучающимся перечень конкретных вопросов, которые будут заданы в ходе опроса или же порекомендовать необходимую для подготовки к опросу литературу, которую студентам надо будет изучить самостоятельно.

По окончании опроса преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Методические рекомендации по проведению тестирования

Тестирование является одним из самых объективных и простых способом контроля успеваемости. Будучи формализованной и стандартизированной формой проверки не вызывает трудности при проведении и позволяет быстро получить результат. Студентам выдается тест с инструкцией следующего содержания.

В каждом вопросе теста выберите ровно один правильный ответ и отметьте его крестиком в форме для ответов, а в самом тексте теста правильный ответ обведите кружком.

Рекомендуется использование обычного калькулятора.

Если в вопросе не сказано иное, то округление выполняйте до 2-х знаков после запятой по обычным правилам арифметики.

Текст теста у вас остается для разбора, а подписанную форму для ответов (Ф.И.О. полностью) вы сдаете преподавателю.

По окончании тестирования преподаватель подводит итоги опроса и выставляет соответствующие баллы.

Методические указания по выполнению расчетных заданий

Расчетное задание по дисциплине является формой контроля качества усвоения дисциплины. Целью расчетного задания является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практическим анализом реальных ситуаций. Расчетное задание должно быть выполнена в полном объеме и аккуратно оформлена. Расчетное задание состоит из ответов на вопросы и решения задач по темам курса. Решая задачу, студент должен дать пояснения, из которых должна быть видна логика его рассуждений. Если условием задачи предусмотрено построение графика или заполнение таблицы, то под таблицей или графиком описываются основные этапы построения графика или заполнения таблицы. Прежде чем решать предложенные задания, определите, к какой теме курса они относятся. Внимательно прочитайте соответствующий раздел учебника (список основной литературы), а также соответствующую раздаточный материал об основных понятиях и категориях темы.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов по темам (разделам) дисциплины:

Тема 1: Концептуальные основы финансовой отчетности

1. Гармонизация финансовой отчетности как условие и необходимость глобализации экономики.
2. Классификация систем отчетности, пользователи финансовой отчетности.
3. Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО) как основа для создания интернациональной системы отчетности.
4. Цели информации финансовой отчетности и ее качественные характеристики.
5. Взаимосвязь и различия финансового, управленческого и налогового учета – цели, пользователи, методы.

Тема 2: Элементы финансовой отчетности

1. Понятие элемента финансовой отчетности; различие между учетными объектами и элементами финансовой отчетности.
2. Классификация элементов отчетности в МСФО и их признание.
3. Значение профессионального суждения для признания элемента отчетности
4. Оценка учетных объектов и элементов отчетности в МСФО.
5. Сравнительный анализ подходов к признанию элементов отчетности в российской и международных системах.

Тема 3: Представление финансовой отчетности. Учетная политика компании

1. Состав финансовой отчетности: формы отчетности, обязательные и добровольные раскрытия информации финансовой отчетности.
2. Промежуточная и сегментная отчетность.
3. Понятие учетной политики, ее компоненты.
4. Требования, предъявляемые к учетной политике.
5. Раскрытия информации об учетной политике в финансовой отчетности компании

Тема 4: Учет и отражение в отчетности амортизируемых активов

1. Основные средства: определение, признание, оценка.
2. Амортизация основных средств. Переоценка основных средств.
3. Проведение теста на обесценение актива; понятие генерирующей единицы.
4. Особенности учета и отчетности по арендным отношениям.
5. Операционная и финансовая аренда.
6. Нематериальные активы.
7. Идентифицируемые НМА.
8. Начисление амортизации по НМА.
9. Затраты на исследования и разработки – условия капитализации и порядок списания.
10. Проведение теста на обесценение актива; понятие генерирующей единицы.
11. Отражение в отчетности результатов теста на обесценение.
12. Метод прямого списания (Direct –Write- off- Method) и метод скидки (Allowance method)

Тема 5: Отражение в отчетности инвестиций

1. Понятие инвестиций и их классификация.
2. Инвестиции в ассоциированные компании.
3. Применение долевого метода (Equity method) для отражения в отчетности инвестиций в ассоциированные компании.
4. Раскрытие информации об ассоциированных компаниях.
5. Инвестиционная собственность.

Тема 6: Финансовые инструменты: особенности оценки и отражения в отчетности

1. Финансовые активы и обязательства: классификация, особенности учета.
2. Концепция амортизационной стоимости.
3. Применение Fair Value в оценке финансовых инструментов.
4. Оценка и отражение в отчетности производных финансовых инструментов.
5. Отчетность по процедурам хеджирования.
6. Специальные аспекты учета финансовых инструментов.

Тема 7: Оборотные активы

1. Учет и отражение в отчетности материальных запасов.
2. Классификация запасов.
3. Применение метода LCM в учете запасов.
4. Расчет резерва на обесценение запасов.
5. Общие подходы к отражению в отчетности торговой дебиторской задолженности.
6. Методы расчета резервов по сомнительным долгам, особенности их применения при составлении отчетности российскими предприятиями.

Тема 8: Отражение в отчетности обязательств и капитала компании

1. Классификация обязательств.
2. Особенности оценки краткосрочных и долгосрочных обязательств.
3. Условные обязательства и резервы – правила признания и оценки.
4. Раскрытие информации об условных обязательствах и резервах.
5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

6. Отложенные налоговые обязательства и требования.
7. Капитал компании; обязательства, граничащие с капиталом.
8. Взаимосвязь баланса с отчетом об изменениях в капитале.

Тема 9: Определение и отражение в отчетности доходов компании

1. Понятие и классификация доходов компании.
2. Определение и оценка выручки.
3. Чистая прибыль(убыток) за период.
4. Влияние изменений в учетной политике на финансовые результаты.
5. Отчетность об изменениях в учетной политике.
6. Экстраординарные прибыли и убытки.
7. Формы представления отчета о прибылях и убытках в международной системе

отчетности.

8. Учет и отчетность по договорам подряда.

Тема 10: Определение и отражение в отчетности расходов компании

1. Общие подходы к учету расходов в МСФО.
2. Особенности отражения в отчетности отдельных видов затрат.
3. Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового учета.
4. Затраты – классификация, распределение, калькуляция.

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

6.1 Основная литература:

1. Литвиненко М.И., «Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами», учебное пособие. М.: Юрайт, 2016 г. <https://www.biblio-online.ru/book/3F504393-7C3C-4C50-9AAB-18B0227EDB17>
2. Тетерлева А.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ А.С. Тетерлева— Электрон. текстовые данные.— Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016.— 176 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66546.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 242 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04097-5. <https://www.biblio-online.ru/book/6FF75DCA-39F4-435C-A9CE-57B7C92679BB>

6.2 Дополнительная литература:

1. Гетьман В.Г., Литвиненко М.И. , Рожнова О.В. и др. Международные Стандарты Финансовой Отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2009 г. https://e.lanbook.com/book/1032#book_name
2. Годовые отчеты группы «Норильский Никель» за 2003-2013 годы, подготовленные на основе МСФО www.nornik.ru
3. Миславская Н.А., Поленова С.Н., Международные стандарты финансовой отчетности. , М.: Дашков и К, 2016, <http://www.iprbookshop.ru/60447.html>

4. Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д., Финансовый менеджмент организации. Теория и практика, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, <http://www.iprbookshop.ru/10515.html>
5. Соколов Я.В. и др. Бухгалтерский учет в зарубежных странах .- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов:

1. Герасименко А., Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов, М.: Альпина Паблишер, 2014, http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=32449
2. Литвиненко М.И. Материалы к изучению курса «Финансовая отчетность: международные стандарты»;
3. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ 2007/8: В 2 ч., пер с. Англ. – М.: Альпина Букс, 2008

6.4 Нормативные правовые документы:

Федеральный Закон Российской Федерации № 208-ФЗ «О Консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г.

Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013) "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации"

6.5 Иные источники:

Материалы интернет-сайтов www.ifrs.ru; www.mag-consulting.ru; www.mf.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 LTSC 1607

Microsoft Office Professional 2016

Acrobat Professional Academic Edition License Russian