

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

---

Институт государственной службы и управления

Кафедра государственно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры государственно-  
правовых дисциплин

Протокол от «21» июня 2018 г. № 9

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.02.02 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой  
ответственности

(индекс, наименование практики (научно-исследовательской работы), в соответствии с учебным планом)

направление подготовки

40.04.01 Юриспруденция

(код, наименование направления подготовки)

Финансовое право, налоговое право и налогообложение

(направленность (профиль))

магистр

(квалификация)

очная, очно-заочная, заочная

формы обучения

Год набора - 2019

Москва, 2018 г.

**Автор—составитель:**

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора Рыбакова О.В.

**Заведующий кафедрой:**

Заведующий кафедрой государственно-правовых дисциплин, доктор юридических наук, профессор, Барциц Игорь Нязбеевич

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины .....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	23
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	24
6.1. Основная литература.....	24
6.2. Дополнительная литература.....	25
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	25
6.4. Нормативные правовые документы.....	25
6.5. Интернет-ресурсы.....	26
6.6. Иные источники.....	26
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	27

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-2	Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	ПК-2.2	Способность реализовывать нормы материального права в профессиональной деятельности

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ ТФ/ трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
– применение нормативных правовых актов в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	ПК-2.2	на уровне знаний: содержания, особенностей и принципы международного права и способы их применения
		на уровне умений: осуществлять профессиональные действия, связанные с правоприменением в области международного права;
		на уровне навыков: критического мышления при решении правовых проблемных ситуаций на основе на основе Федерального законодательства и законодательства субъектов РФ об организации местного самоуправления

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ДВ.02.02 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности оставляет 4 зачетные единицы. Количество

академических часов, выделенных на контрактную работу с преподавателем, составляет:  
по очной форме обучения 32 часа: лекции – 4, лабораторная работа – 4, практические занятия – 24. Контроль 36 часов. Самостоятельная работа составляет 76 часов

по очно-заочной форме 32 часа: лекции – 8, практические занятия – 28. Контроль 36 часов. Самостоятельная работа составляет 76 часов

по заочной форме 20 часа: лекции – 4, практические занятия – 16. Контроль 9 часов. Самостоятельная работа составляет 115 часов

### Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)» и изучается

по очной форме изучается на 2 курсе в 3 семестре;

по очно-заочной форме на 3 курсе в 4 семестре;

по заочной форме изучается на 2 и 3 курсе в 3-4 семестрах

В содержательном плане дисциплина опирается на освоение дисциплин Блок 1 Дисциплины (модули) и Блок 2. Практики, в том числе научно-исследовательская работа (НИР):

Б1.В.01 Налогообложение организаций:

по очной форме на 1 курсе ( 1 семестре);

по очно-заочной форме на 1 курсе ( 1 семестре);

по заочной форме на 1 курсе (1 семестре).

Форма промежуточной аттестации – экзамен

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости и**, промежуточ ной аттестации* **
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	К СР		
Тема 1	Международные принципы подготовки	21	2	4	6		19	О, Л

	и представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность и международная практика ее представлени							
Тема 2	Базисные учетные концепции, принятые в международной практике	25			6		19	О
Тема 3	Учет по справедливой стоимости	25			6		19	О
Тема 4	Международные стандарты финансовой отчетности: состав, структура, сфера применения	27	2		6		19	З, Р, Т
Промежуточная аттестация		36						
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>24</b>		<b>76</b>	<b>Экз</b>

**Очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости и**, промежуточной аттестации* **
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	К СР		
Тема 1	Международные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Финансовая	25	2		6		19	О

	отчетность и международная практика ее представлени							
Тема 2	Базисные учетные концепции, принятые в международной практике	25	2		6		19	О
Тема 3	Учет по справедливой стоимости	25	2		6		19	О
Тема 4	Международные стандарты финансовой отчетности: состав, структура, сфера применения	25	2		6		19	З, Р, Т
Промежуточная аттестация		36						
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>8</b>		<b>24</b>		<b>76</b>	<b>Экз</b>

*Заочная форма обучения*

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации* **
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	К СР		
Тема 1	Международные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность и международная практика ее представлени	32	2		4		28	О
Тема 2	Базисные учетные	33			4		29	О

	концепции, принятые в международной практике							
Тема 3	Учет по справедливой стоимости	34	2		4		28	О
Тема 4	Международные стандарты финансовой отчетности: состав, структура, сфера применения	34			4		30	З, Р, Т
Промежуточная аттестация		9						
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>4</b>		<b>16</b>		<b>115</b>	<b>Экз</b>

*Примечание:*

*\* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р), тестирование (Т), задание (З). экзамен (Экз).*

## Содержание дисциплины

### Тема 1. Международные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность и международная практика ее представления

Основные признаки отдельных национальных учетных систем. Назначение классификаций бухгалтерских систем и проблемы их применения. Характеристика основных учетных моделей. Основные направления совершенствования систем учета и отчетности в экономически развитых странах. Современные тенденции регулирования бухгалтерского учета в международной практике. Понятие унификации, гармонизации и стандартизации в сфере учета и отчетности. Назначение стандартов учета и отчетности. Масштабы различий при подготовке отчетности по разным стандартам. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и отчетности. История создания Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. Цели деятельности Совета по МСФО. Роль и назначение МСФО, порядок их разработки и принятия. Преимущества МСФО. Проблемы применения МСФО в разных странах. Работа по конвергенции американских общепринятых принципов бухгалтерского учета (US GAAP) и МСФО с целью выработки высококачественных глобальных учетных стандартов

Цель разработки, статус и сфера действия документа КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Понятие полезности информации для различных групп пользователей. Качественные характеристики, определяющие полезность бухгалтерской информации. Ограничения уместности и надежности информации. Основополагающие принципы финансовой отчетности

### Тема 2. Базисные учетные концепции, принятые в международной практике

Понятие финансовой отчетности общего назначения. Цель и назначение финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Элементы финансовой отчетности, их сущность и определение по МСФО, отличия указанной трактовки от отечественной практики. Порядок отражения элементов финансовой отчетности по МСФО. Критерии признания элементов отчетности. Понятие экономической выгоды. Измерение элементов финансовой отчетности.



Виды оценок. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления бухгалтерского баланса. Способы представления отчета о прибылях и убытках. Варианты составления отчета об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств, методы его составления. Приложения к финансовой отчетности и дополнительные раскрытия информации по МСФО. Сущность учетной политики и порядок ее раскрытия. Представление информации, не входящей в финансовую отчетность.

Бухгалтерский и экономический подходы к определению капитала. Концепции капитала. Сущность и назначение финансовой концепции капитала. Сущность и назначение физической концепции капитала. Обоснование выбора компанией соответствующей концепции капитала. Понятие поддержания капитала. Концепции поддержания капитала и определения прибыли. Необходимость использования той или иной концепции поддержания капитала в различных ситуациях. Корректировки, обеспечивающие поддержание капитала, и их раскрытие в отчетности

Влияние инфляции на финансовое положение и результаты деятельности компании. Основные подходы, применяемые в международной практике для учета влияния изменения цен. Критерии гиперинфляции. Порядок пересмотра финансовой отчетности, составленной на основе фактической (исторической) стоимости. Выбор и использование индекса цен. Пересмотр финансовой отчетности, подготовленной на основе восстановительной стоимости. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

### **Тема 3. Учет по справедливой стоимости**

Понятие справедливой стоимости и проблемы ее определения. Условия, соблюдение которых необходимо для определения справедливой стоимости. Достоинства и недостатки учета по справедливой стоимости. Методы определения справедливой стоимости, применяемые в международной практике. Варианты оценки справедливой стоимости, рекомендованные МСФО 16, 38, 32, 39, 40, 41; IFRS 1, 2, 3, 5 и др.

### **Тема 4. Международные стандарты финансовой отчетности: состав, структура, сфера применения**

Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Назначение, сфера действия МСФО, их правовой статус. Использование МСФО. Становление и развитие современной системы МСФО. Состав и классификация действующих МСФО. Особенности построения и структура МСФО. Содержание МСФО по отдельным аспектам бухгалтерского учета:

- состав и порядок представления финансовой отчетности;
- материальные и нематериальные активы;
- отчеты о движении денежных средств;
- раскрытие информации о финансовых результатах;
- налоги на прибыль;
- вознаграждение сотрудникам;
- учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах;
- консолидированная финансовая отчетность;
- финансовые инструменты;
- прекращенная деятельность;
- прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.

Назначение и содержание интерпретаций МСФО (SIC, IFRIC). Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Разработка новых стандартов и пересмотр существующих МСФО. Планы работы Правления КМСФО. Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в России. Факторы, обуславливающие необходимость составления российскими компаниями отчетности в соответствии с МСФО. Проблемы, возникающие на отечественных предприятиях при

составлении отчетности по МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Параллельный учет и порядок его ведения. Сравнение российских ПБУ и соответствующих МСФО, их общность и различия.

#### **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.ДВ.02.02 Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Международные принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность и международная практика ее представления.	опрос
Тема 2.	Базисные учетные концепции, принятые в международной практике.	опрос
Тема 3.	Учет по справедливой стоимости.	опрос
Тема 4.	Международные стандарты финансовой отчетности: состав, структура, сфера применения.	тестирование, реферат, задание

4.1.2. Промежуточная аттестация: экзамен в форме устных ответов на вопросы и задания.

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

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- выступление с докладами (рефератами),
- участие в обсуждении докладов;
- результаты тестирования и выполнения заданий по отдельным темам.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, выступления с докладами, участия в обсуждениях докладов других обучающихся, ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, по результатам написания реферата, тестирования.

## Вопросы для подготовки к опросам по темам

### Тема 1.

1. Основные признаки отдельных национальных учетных систем.
2. История создания Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.
3. Преимущества МСФО.
4. Проблемы применения МСФО в разных странах.
5. Цель разработки, статус и сфера действия документа КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности».
6. Качественные характеристики, определяющие полезность бухгалтерской информации.
7. основополагающие принципы финансовой отчетности.

### Тема 2.

1. Понятие финансовой отчетности общего назначения.
2. Цель и назначение финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Элементы финансовой отчетности, их сущность и определение по МСФО, отличия указанной трактовки от отечественной практики.
3. Порядок отражения элементов финансовой отчетности по МСФО. Критерии признания элементов отчетности.
4. Понятие экономической выгоды.
5. Измерение элементов финансовой отчетности.
6. Виды оценок.
7. Требования к составлению финансовой отчетности.
8. Классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления бухгалтерского баланса. Способы представления отчета о прибылях и убытках.
9. Варианты составления отчета об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств, методы его составления.
10. Приложения к финансовой отчетности и дополнительные раскрытия информации по МСФО. Сущность учетной политики и порядок ее раскрытия.
11. Представление информации, не входящей в финансовую отчетность.
12. Бухгалтерский и экономический подходы к определению капитала.
13. Концепции капитала. Сущность и назначение финансовой концепции капитала. Сущность и назначение физической концепции капитала.
14. Обоснование выбора компанией соответствующей концепции капитала.
15. Влияние инфляции на финансовое положение и результаты деятельности компании.
16. Основные подходы, применяемые в международной практике для учета влияния изменения цен.
17. Критерии гиперинфляции.
18. Порядок пересмотра финансовой отчетности, составленной на основе фактической (исторической) стоимости.
19. Выбор и использование индекса цен.
20. Пересмотр финансовой отчетности, подготовленной на основе восстановительной стоимости. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

### Тема 3.

1. Понятие справедливой стоимости и проблемы ее определения.
2. Условия, соблюдение которых необходимо для определения справедливой

стоимости.

3. Достоинства и недостатки учета по справедливой стоимости.
4. Методы определения справедливой стоимости, применяемые в международной практике.
5. Варианты оценки справедливой стоимости, рекомендованные МСФО 16, 38, 32, 39, 40, 41; IFRS 1, 2, 3, 5 и др.

#### Тематика рефератов

1. Проблемы реформы бухгалтерского учета в России.
2. Сравнительный анализ основных положений российского бухгалтерского учета (ПБУ) и МСФО.
3. Сравнительный анализ европейской и англо-американской систем учета.
4. Сравнительный анализ российской бухгалтерской отчетности и отчетности, составленной в соответствии с МСФО.
5. Основные модели финансового учета.
6. Сравнительный анализ основных принципов учета в России и США.
7. Трансформация российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.
8. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
9. Составление бухгалтерского баланса по международным и национальным принципам.
10. Методы составления отчета о движении денежных средств.
11. Отчет о прибылях и убытках.
12. Учет нематериальных активов.
13. Особенности учета затрат на НИОКР.
14. Учет природных ресурсов.
15. Учет инвестиций в ассоциированные компании.
16. Учет долгосрочных обязательств.
17. Учет налога на прибыль.
18. Условные события и события, произошедшие после отчетной даты.
19. Методика консолидации финансовой отчетности.
20. Учетная политика организации по национальным и международным стандартам.

#### Задания

1. Объединение бизнеса. Учет объединения бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Признание и оценка. Этапы применения метода покупки. Сфера применения стандарта. Отнесение затрат на объединение бизнеса. Понятие обратных покупок. Порядок раскрытия информации.
2. Консолидированная и индивидуальная отчетность. Необходимость консолидации. Раскрытие информации о финансовом положении и результатах деятельности группы в целом. Доля меньшинства. Продажи внутри группы. Долевой метод учета. Ассоциированные компании.
3. Промежуточная финансовая отчетность. Применение МСФО (IAS) 34. Минимальные требования к содержанию промежуточной отчетности. Принцип существенности. Пересмотр показателей финансовой отчетности за предыдущие промежуточные периоды.
4. Решение практической задачи по консолидации финансовой отчетности группы предприятий.

#### Тестовые задания

1. Из каких документов состоят МСФО:

- 1) Предисловие к МСФО;
- 2) Финансовые отчеты;
- 3) Концепция МСФО;

- 4) Стандарты;
  - 5) Интерпретации стандартов
2. *К ошибкам при составлении отчетности относятся:*
- 1) Математические ошибки;
  - 2) Ошибки применения учетной политики;
  - 3) Недосмотр и неправильная интерпретация фактов;
  - 4) Искажение фактов;
  - 5) Изменения резерва по сомнительным долгам.
3. *Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:*
- 1) Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
  - 2) Ретроспективное применение;
  - 3) Перспективное применение.
4. *При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:*
- 1) Только Международные стандарты финансовой отчетности;
  - 2) Только Интерпретации МСФО;
  - 3) Только «Основы» составления и представления финансовой отчетности;
  - 4) Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».
5. *Географическим сегментом может быть:*
- 1) Одна страна
  - 2) Группа из двух или более стран
  - 3) Регион страны
  - 4) Любой из выше названных вариантов
6. *Стоимость объединения включает:*
- 1) Обязательства, принятые на себя покупателем.
  - 2) Затраты на оплату бухгалтерских услуг.
  - 3) Затраты на оплату юридических услуг.
  - 4) Затраты на оплату услуг оценщиков.
  - 5) Общие административные издержки.
7. *Справедливая стоимость – это:*
- 1) Сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;
  - 2) Стоимость, о которой договорились связанные стороны;
  - 3) Стоимость, которая рассчитывается на основе фактической стоимости приобретения.
8. *Активы сегмента – это:*
- 1) Основные средства
  - 2) Оборотные активы
  - 3) Любые другие виды активов.
  - 4) Ни один из предложенных вариантов
  - 5) Все перечисленные варианты
9. *Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности должен включать:*
- 1) Краткий бухгалтерский баланс.
  - 2) Краткий отчет о прибылях и убытках.
  - 3) Краткий отчет о движении денежных средств.
  - 4) Краткий отчет об изменениях капитала
  - 5) Примечания к финансовой отчетности
  - 6) Аудиторский отчет
  - 7) Отчет руководства

10. Полный комплект финансовой отчетности включает:

- 1) Баланс
- 2) Отчет о прибылях и убытках
- 3) Отчет о движении денежных средств
- 4) Отчет об изменениях капитала
- 5) Примечания
- 6) Аудиторский отчет
- 7) Отчет руководства.

11. Объединение бизнеса может включать:

- 1) Покупку капитала другой компании.
- 2) Покупку всех чистых активов другой компании.
- 3) Принятие обязательств другой компании.
- 4) Покупку некоторых чистых активов другой компании, которые вместе составляют одно или более направлений бизнеса.
- 5) Покупку активов ликвидируемой компании.

12. Суммы торговых и оптовых скидок:

- 1) Не учитываются при определении выручки;
- 2) Вычитаются из суммы выручки;
- 3) Отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

13. В консолидированной отчетности прибыль от продажи активов внутри группы:

- 1) Капитализируется и списывается в течение срока действия актива;
- 2) Показывается отдельно;
- 3) Исключается.

14. Если материнская компания является миноритарным акционером компании, но фактически осуществляет контроль через дочернюю компанию, то при консолидации должен быть выбран следующий порядок учета:

- 1) Совместная компания;
- 2) Ассоциированная компания;
- 3) Дочерняя компания.

15. Отчет о прибылях и убытках дочерней компании, которая находится в 100% собственности, может быть без корректировок включен в отчет о прибылях и убытках материнской компании в целях получения консолидированной отчетности. Это утверждение:

- 1) В целом верно;
- 2) В целом неверно.

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

**4.3.1. Формируемые компетенции 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
ПК-2	Способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах	ПК-2.2	Способность реализовывать нормы материального права в профессиональной деятельности

	юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности		
--	---	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-2.2 Способность реализовывать нормы материального права в профессиональной деятельности	Знание методов реализации нормы материального в профессиональной деятельности Анализ эффективности реализации нормы материального права в профессиональной деятельности Реализация нормы материального права при выполнении профессиональных задач	Демонстрирует высокий уровень теоретических знаний реализации нормы материального в профессиональной деятельности Квалифицированно анализирует эффективность реализации нормы материального в профессиональной деятельности Уверенно демонстрирует навык реализацию нормы материального права при выполнении профессиональных задач

#### 4.3.2. Типовые оценочные средства

##### Перечень вопросов к экзамену

1. Основные модели финансового учета.
2. Качественные характеристики финансовой отчетности.
3. Принципы подготовки финансовой отчетности.
4. Понятие об учетной политики предприятия.
5. Структура и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
6. Бухгалтерский баланс.
7. Отчет о прибылях и убытках.
8. Отчет о движении денежных средств.
9. Отчет об изменениях в капитале.
10. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.
11. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.
12. Основные виды долгосрочных инвестиций.
13. Консолидация финансовой отчетности.

14. Назначение консолидированной отчетности. Основы консолидации.
15. Раскрыть понятие «индивидуальная отчетность».
16. Требования к составлению промежуточной отчетности.
17. Охарактеризовать первичные и вторичные сегменты для составления сегментной финансовой отчетности.
18. Дать понятие о хозяйственных и географических сегментах.
19. Раскрыть содержание пояснительной записки к годовой отчетности.
20. Аудит финансовой отчетности.
21. Варианты трансформации российской бухгалтерской отчетности в соответствие с МСФО.

### Задания

**Задание 1.** Киплинг занимается производством и эксплуатацией самолетов малой авиации. Компания составляет финансовую отчетность на 31 марта каждого года. Киплинг только что завершила производство пяти самолетов нового образца. Компания предполагает использовать их на внутренних перевозках. Строительство указанных самолетов началось 1 апреля 2014 года. В отчетности на 31 марта 2016 г. компания планирует включить их во внеоборотные материальные активы.

1 апреля 2014 г. Киплинг взяла кредит в размере \$20 млн. сроком на три года с целью финансирования строительства самолетов. Проценты по кредиту составляют 10% в год и подлежат выплате накопительно в конце трехлетнего срока вместе с основной суммой долга. Киплинг капитализирует проценты по производимым активам в соответствии с МСФО IAS 23 «Затраты по займам».

Строительство самолетов было завершено 1 января 2016 г., но покраска корпусов была отложена до 31 марта 2016 г. Затраты на производство самолетов (исключая затраты на финансирование) составили \$28 млн.

Во время строительства некоторые используемые в производстве компьютеризированные комплектующие сильно упали в цене.

По оценкам компании, на 31 марта 2016 г. возмещаемая стоимость самолетов составила \$30 млн.

Срок службы авиационных двигателей, используемых в самолетах, составляет 3 года. Фюзеляж, как ожидается, прослужит восемь лет. Компания решила амортизировать двигатели и фюзеляж равномерно соответственно их срокам полезной службы. Стоимость двигателей составляет 30% общей стоимости самолета. Двигатели будут заменены 31 марта 2017 г. Оценочная стоимость замены составляет \$ 15 млн.

Компания решила ежегодно производить переоценку самолетов на основании их рыночной стоимости. На 31 марта 2016 г. рыночная стоимость самолетов составляет \$21 млн. На 31 марта 2017 г. рыночная стоимость самолетов составляет \$19,6 млн. При переоценке излишек или дефицит пропорционально делится между двигателями и фюзеляжем по балансовой стоимости, на конец года, предшествующего переоценке.

Показать, как описанные выше самолеты должны быть отображены в финансовой отчетности на:

- 1) 31 марта 2015 г.;
- 2) 31 марта 2016 г. и 2017 г.;
- 3) 31 марта 2018 до переоценки.

**Задание 2.** По условиям договора ЗАО «Старт» в начале срока аренды должно уплатить неподлежащий возврату депозит в размере 100,000 руб., а также в течение срока аренды (3 года) ежегодно вносить арендную плату на сумму 100,000 руб. Срок полезной службы арендованного актива составляет 7 лет. Рассчитать сумму ежегодно относимую на счет прибылей и убытков, а также остатки подлежащие признанию в бухгалтерском балансе на конец первого года аренды.



Задание 3. 1 января 2018 г. АО «Снегоуборка» заключила следующие договоры об аренде техники:

1) Снегоочиститель

Аренда снегоочистителя у компании «М-лизинг» сроком на 3 года.

Снегоочиститель был приобретен «М-лизинг» за 35,000€.

Согласно договору аренды, 1 января 2018 г. необходимо внести первый взнос в размере 2,000 €, за которыми через каждые полгода последуют 6 платежей в размере 6,500 €. Первый из них будет осуществлен 30 июня 2018 г.

2) Снегоуборочная машина

Аренда снегоуборочной машины у компании «Ф-лизинг» сроком на 5 лет. Машина была приобретена «Ф-лизинг» за 150,000 € и срок ее полезной службы оценивается в 5 лет.

АО «Снегоуборка» обязалась осуществить 5 ежегодных платежей на сумму 35,000 € каждый. Первый платеж сделан 1 января 2018 г.

Процентная ставка, подразумеваемая в договорах аренды, равна 8,36% за период платежа.

Показать бухгалтерские проводки и выдержки из отчетности АО «Снегоуборка» за год, окончившийся 31 декабря 2018 г. в отношении договоров аренды.

Задание 4. Технологический цикл на предприятии обеспечивается с помощью собственной паротепловой установки. Балансовая стоимость указанного актива подлежит пересмотру на предмет возможного обесценения в связи с предстоящей реконструкцией предприятия.

Активный рынок по данному виду оборудования отсутствует, поэтому для определения продажной стоимости объекта был приглашен профессиональный оценщик. По его расчетам цена продажи может составить 30 000 ден. ед.

Ориентировочные расходы, связанные с продажей:

затраты на демонтаж 1 200 расходы на предпродажную подготовку (контрольные испытания, мелкий ремонт, покраска) 3 000 комиссионное вознаграждение агентской фирме 100 доля других торговых (коммерческих) расходов.

Определить чистую стоимость продажи.

Задание 5. Предприятие «Луч» проверяет в конце 2014 года оборудование на предмет возможного обесценения, поскольку по данным маркетинговой службы в предстоящие четыре года ожидается существенное сокращение объема продаж продукции, производимой на этом оборудовании. На конец 2014 года балансовая (остаточная) стоимость оборудования составляет 102300 руб.; первоначальная стоимость 130700 руб.

Чистая цена продажи оборудования за вычетом ориентировочных расходов, связанных с его выбытием и продажей определена на основе рыночных цен и равна 71450 руб. Для расчета ценности использования оборудования использованы следующие данные:

Период Выручка Издержки (за вычетом амортизации)

2015 г. 100000 58000

2016 г. 85300 50300

2017 г. 46000 32200

2018 г. 20700 16500

Итого 252000 157000

Для дисконтирования денежных поступлений используется ставка дисконта 12%.

ЗАДАНИЕ:

1) сделать расчет будущих чистых денежных поступлений и дисконтировать их величины;

2) определить возмещаемую стоимость;

3) определить наличие и сумму убытка от обесценения.

Задание 6. МСФО IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» решает вопросы признания, оценки резервов, условных обязательств и условных активов, а также представления и раскрытия информации о них.

Задание:

1) Объяснить, почему необходим стандарт финансовой отчетности в отношении резервов.

2) Описать основные принципы учета резервов согласно МСФО IAS 37, со ссылками на приведенные в стандарте определения, а также критерии признания и оценки резервов.

Задание 7. Компания Генпауэр занимается производством электроэнергии. Компании принадлежит несколько АЭС, затраты которых на устранение ущерба окружающей среде могут быть серьезной статьей расходов. Компания работает как в странах, где она в рамках лицензионных соглашений обязана устранять ущерб, нанесенный экологии, так и в странах, где это требование не закреплено законодательно. Вот информация о контракте, который недавно заключила Генпауэр:

АЭС, затраты на постройку которой составили \$200 млн., введена в эксплуатацию 1 октября 2017 г. Данная АЭС имеет лицензию на производство электроэнергии сроком на 10 лет, что совпадает с ее нормативным сроком эксплуатации. По условиям лицензии, по истечении этого срока АЭС должна быть выведена из эксплуатации и полностью демонтирована. Кроме того, отработанное ядерное топливо (отходы) должно быть захоронено на достаточной глубине на «изолированной» территории, чтобы избежать повышения радиоактивного фона. Компания Генпауэр обязана за свой счет устранить последствия любого вредного выброса из системы водоохлаждения топливных стержней.

По оценкам Генпауэр, затраты на полное уничтожение АЭС и захоронение отработанного топлива через 10 лет составят \$180 млн. Эти затраты, дисконтированные по надлежащей ставке, составляют \$120 млн.

Согласно опыту предыдущих лет, каждые 12 месяцев существует 30%-ная вероятность утечки воды из системы охлаждения. Затраты на устранение последствий подобной утечки составляют от \$20 до \$40 млн. в зависимости от степени причиненного загрязнения.

Далее приведена выписка из финансовой отчетности компании по состоянию на 30 сентября 2018 г. Отчетность составлена в соответствии с учетной политикой компании, принятой для подобных электростанций:

Согласно отчету о прибыли и убытках: \$млн.

Амортизация необоротных активов (АЭС) 10% x \$200 млн. 20

Резерв на полное уничтожение и захоронение отходов 10% x \$180 млн. 18

Резерв на устранение последствий утечек из системы водоохлаждения (30% x приблизительно \$30 млн.) 9

Итого :47

Баланс:

Материальные необоротные активы:

АЭС по себестоимости 200

Амортизация (20)

180

Долгосрочные обязательства:

Резерв на восстановление среды (\$18 + \$9 млн.) 27

Примечание: на 30 сентября 2018 г. утечек из системы водного охлаждения не произошло.

Руководство Генпауэр сомневается, что ее учетная политика в полной мере отвечает МСФО IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и обратилось к вам за консультацией.

Задание:

1) Прокомментировать приемлемость учетной политики компании Генпауэр в свете требований МСФО IAS 37 и подготовить выдержки из финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО IAS 37.

Примечание: не нужно обсуждать влияние сокращения периода дисконтирования.

2) В предположении, что Генпауэр осуществляет эксплуатацию АЭС в стране, где отсутствует природоохранное законодательство, объяснить, как это изменит ваш ответ на вопрос задания (1).

Примечание: В ответе изложите, какой может быть природоохранная политика компании Генпауэр.

Задание 8.

Контракт 1

Компания Феммен заключила договор на покупку 1 млн. кубометров газа за \$0.15 за кубометр на общую сумму 150,000. Текущая рыночная цена на газ сегодня составляет \$0.16. Газ будет использован для производства продукции, которая продается с прибылью.

Контракт 2

Компания заключила договор на покупку того же 1 млн. кубометра газа, но за 0.23 за куб, доводя общую сумму договора до \$230,000. Текущая рыночная цена на газ составляет 0.16, то есть общая сумма договора должна была бы составлять 160,000. Компания не планировала использовать этот газ для производства, а собиралась его продать за 0.18 за куб. В случае досрочного расторжения договора компания должна была заплатить штраф в размере 55,000.

Указать, какой из перечисленных контрактов является обременительным.

Задание 9. 31 декабря 2017 года АО «Вымпел» приобрело 100% акций компании «Старт» за 10,000,000 рублей.

На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов компании «Старт», показанных в ее балансе, составляла 6,000,000 рублей.

Кроме того, компания «Старт» имела также следующие права, не отраженные в ее балансе:

1) На торговую марку парфюмерной продукции «Бэст косметике». Перед самой покупкой АО «Вымпел» компания «Старт» рассматривала возможность продать эту торговую марку. Известная фирма независимых профессиональных оценщиков «Лучшие оценщики города К» с помощью метода дисконтированных денежных потоков оценила эту торговую марку в 300,000 рублей.

2) Эксклюзивные права на распространения парфюмерного продукта «Утренняя свежесть». Ожидается, что в будущем это право в течение 6 лет будет создавать притоки денежных средств в размере 250,000 рублей в год. АО «Вымпел» определило, что ставка дисконта на это право составляет 10 %. Для 6-летнего срока 10%-ный коэффициент дисконтирования составляет 4,36. Налогообложение не учитывать. Рассчитать деловую репутацию (гудвилл), возникшую при приобретении компании «Старт».

Задание 10. Компания Джейд владеет гостиницей, которую сдает по договору об операционной аренде своей ассоциированной компании Опал, которая специализируется в управлении гостиничными комплексами.

Задание:

1) Объяснить, как согласно МСФО гостиница должна быть отображена в отчетности Джейд и Опал.

2) Указать надлежащий подход к учету гостиницы в отчетности обеих компаний, если договор аренды следует классифицировать как финансовую аренду.

Задание 11. Компания «Мэтчбокс инк.» производит игрушки для мальчиков. Представленная ниже информация относится к недвижимости, которой владеет компания:

Тыс. долл.

Земельный участок по адресу: ERF 181 Hatfield 800

Здания, находящиеся на данном земельном

владении (приобретены 30 июня 2017 года) 2 100

Изменения, внесенные в целях увеличения возможностей 400

сдаваемой в аренду площади

Ремонт и техническое обслуживание инвестиционной 50

собственности в течение года

Сумма арендной платы, полученная за год 160

Собственность используется в качестве главного административного здания компании (приблизительно 6% площади компании). Собственность может быть продана только как единое целое. Остающаяся свободной часть здания сдается на условиях операционной аренды. Компания предоставляет арендаторам услуги по обеспечению безопасности.

Инвестиционная собственность оценивается компанией по методу оценки по справедливой стоимости. На 31 декабря 2018 года, на отчетную дату, г-н

Пропер (независимый оценщик) оценил собственность в 3,6 млн. долл.

Определить, какая собственность является инвестиционной, и отразить информацию о ней в финансовой отчетности.

Учет финансовых инструментов и затрат по займам (МСФО: IAS 23, 32, 39 и IFRS 7)

Контрольные вопросы:

1) Сравните основной и альтернативный порядок отражения затрат по займам в отчетности.

2) Дайте определение квалифицируемого актива.

3) Охарактеризуйте процесс капитализации затрат по займам.

4) Приведите критерии первоначального признания финансовых активов и финансовых обязательств.

5) Опишите методику первоначальной и последующей оценки финансовых активов и финансовых обязательств.

6) Приведите примеры долевого и производного инструментов.

7) Дайте определение встроенных производных финансовых инструментов и опишите их учет.

8) Раскройте значение финансовых инструментов с точки зрения финансового положения и результатов деятельности организации.

9) Охарактеризуйте характер и степень рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами.

Задание 12. 1 января 2017 г. компания «Перпл» начала строительство нескольких отдельных зданий. Компания придерживается политики капитализации затрат по займам согласно МСФО IAS 23. 31 декабря 2017 г. сумма расходов на строительство составила \$12 млн. Эти расходы возникали равномерно на протяжении всего года. Проект финансируется за счет общих заимствований, привлеченных в целях строительства. Стоимость заемного капитала компании «Перпл» можно определить исходя из следующей информации:

\$2 млн. - овердрафт под 15% годовых;

\$3 млн. – 8 % обеспеченные долговые обязательства на 5 лет;

\$5 млн. - 10 % необеспеченные долговые обязательства на 5 лет.

Строительство по проекту было приостановлено дважды в течение 2017 года: в первом случае - на 2 недели по причине обнаружения клада во время земляных работ, во втором случае - на 2 месяца из-за трудового конфликта.

Определить сумму затрат по займам, которую компания «Перпл» может капитализировать в 2017 г.

Задание 13. Компания Девис имеет котировку на признанной фондовой бирже. В процессе подготовки проекта ее финансовой отчетности за год, окончившийся 30 сентября 2018 г. возникли следующие вопросы:

Учетная политика компании Девис предусматривает капитализацию затрат по займам, касающихся квалифицируемых активов, в соответствии с МСФО IAS 23 «Затраты по займам». Данные о двух таких активах и их финансировании приведены ниже:

1) Технологическое оборудование

1 октября 2017 г. компания начала производство технологического оборудования, которое, как ожидается, завершится через четыре года. Производство этого оборудования финансируется исключительно за счет кредита в сумме 5 млн. дол., полученного в начале строительства сроком на 4 года под фиксированную процентную ставку 14 % годовых. Расходы на привлечение кредита составили 2 % от его суммы. В течение года от временного инвестирования данных заемных средств был получен доход в сумме 72,000 долларов. Амортизация расходов на привлечение кредита осуществляется равномерно.

2) Инвестиционная собственность Учитывая неблагоприятные условия на рынке аренды, строительство данного объекта недвижимости в течение первых трех месяцев года не велось. 30 июня 2018 г. это довольно долго длившееся строительство, наконец, было завершено. Несмотря на все усилия сдать данный объект недвижимости в аренду, по состоянию на конец года он так и остался незанятым. Его средняя балансовая стоимость до включения затрат по займам за текущий год составляет 12 млн. дол. Инвестиционная собственность финансировалась за счет заемных средств, в основном, привлеченных для финансирования квалифицируемых активов. Средневзвешенная стоимость заемного капитала компании составляет 11 % с учетом всех заемных средств и 10 %, если вычесть упомянутые выше 5 млн. дол.

Рассчитать сумму затрат по займам, которые должны быть капитализированы в отношении каждого из квалифицируемых активов, за год, окончившийся 30 сентября 2018 г. Расчеты обосновать.

Задание 14. 1 января 2017 года АО «Актив» выпустило облигацию с купоном 6,5 % годовых и выплатой раз в год 31 декабря. Сумма к погашению 100 тыс.руб. Срок погашения 31 декабря 2018 г.

Эффективная ставка процента - 7 %. Рассчитать балансовую стоимость облигации и сумму, отражаемую в отчете о прибылях и убытках, на конец каждого года в отчетности АО «Актив».

Задание 15. Компания Эпсилон готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Ваша помощница составила первый проект годовой финансовой отчетности на 31 марта 2018 года. Однако она столкнулась с нижеследующей финансовой операцией, отражение в отчетности которой вызывает у нее сомнения.

Эпсилон планирует осуществить крупную инвестицию в акции в Европе к концу 2018 года. По последним данным, стоимость данной инвестиции равна 100 млн. евро, средства необходимо иметь 30 ноября 2018 года. Однако на момент отчетной даты Эпсилон еще не заключил договор на покупку акций.

Эпсилон намерен обезопасить данную инвестицию в долларах США. Поэтому 31 января 2018 года компания заключила договор на покупку 100 млн. евро за \$140 млн. с датой

поставки 30 ноября 2008 года. 31 марта 2018 года обменный курс был таков, что данный договор был прибыльным для Эпсилона, и его справедливая стоимость составила \$1,500,500.

Показать, как инвестиции в акции и договор на покупку валюты будут ключены в баланс Эпсилона на 31 марта 2018 года. Указать, как любое изменение в балансовой стоимости будет отражено в отчете об изменениях собственного капитала и (или) в отчете о прибылях и убытках за год до 31 марта 2018 года. Вам следует делать ссылки на соответствующие МСФО, где это необходимо.

Задача 16. Основные показатели компании «Терн»:

КОМПАНИЯ «ТЕРН» Отчет о финансовом положении за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

Активы	2017 г.	2016 г.
Денежные средства	71 000	35 000
Дебиторская задолженность	85 000	53 000
Расходы будущих периодов	19 000	25 000
Товарно-материальные ценности	120 000	132 000
Инвестиции	90 000	75 000
Оборудование	315 000	250 000
Накопленная амортизация	(65 000)	(60 000)
Итого активов	635 000	510 000
Обязательства и акционерный капитал		
Кредиторская задолженность	93 000	75 000
Задолженность по начисленным расходам	29 000	24 000
Облигации к оплате	130 000	160 000
Обыкновенные акции	245 000	170 000
Нераспределенная прибыль	138 000	81 000
Итого обязательств и акционерного капитала	635 000	510 000

КОМПАНИЯ «ТЕРН» Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 г.

Выручка		\$470,000
Минус:		
Себестоимость проданных товаров	\$280,000	
Операционные расходы (за вычетом расходов на амортизацию)	60,000	
Расходы на амортизацию основных средств	17,000	
Налог на прибыль	15,000	
Расходы на оплату процентов	18,000	
Убыток от продажи основных средств	3,000	393,000
Чистая прибыль		77,000

Дополнительная информация:

1. Приобретены основные средства за \$90,000.
2. Проданы основные средства за \$10,000. Первоначальная стоимость проданных основных средств составляла \$25,000, остаточная стоимость – \$13,000.
3. Облигации номинальной стоимостью \$30,000 конвертированы в обыкновенные акции стоимостью \$30,000.
4. Объявлены и выплачены денежные дивиденды в размере \$20,000.
5. Кредиторская задолженность представляет собой задолженность за приобретенные товары.

Задание

Подготовьте отчет о движении денежных средств, используя прямой метод.

### Шкала оценивания

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе

	практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.
--	--

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется «неудовлетворительно»/ «не зачтено», если обучающийся набрал менее 50 баллов,
- оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 70 баллов;
- обучающемуся выставляется оценка «хорошо»/ «зачтено», если обучающийся набрал от 71 до 85 баллов;
- оценка «отлично»/ «зачтено» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 86 до 100 баллов.

Отлично/ зачтено выставляется при условии выполнения всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Хорошо/ зачтено выставляется при условии выполнения практически всех требований, а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Удовлетворительно/ зачтено выставляется при условии выполнения не менее 50 % всех требований, умении работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу.

Неудовлетворительно/ не зачтено выставляется при условии выполнения менее 50 % всех требований.

#### 4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

#### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).



#### Методические указания по подготовке к опросу

Подготовка обучающихся к опросу предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Обучающийся готовит доклад в форме устного сообщения по теме дисциплины.

Предлагается следующая структура доклада:

##### 1. Введение:

- указывается тема и цель доклада;
- обозначается проблемное поле, тематические разделы доклада.

##### 2. Основное содержание доклада:

- последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

##### 3. Заключение:

- приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат является самостоятельной практической работой обучающихся. Он призван определить степень освоения студентом знаний и навыков, полученных им в процессе изучения дисциплины.

Текст работы должен быть написан в научном стиле. Оформление текста также должно быть выполнено грамотно. Следует избегать пустых пространств и, тем более, страниц. На все таблицы, рисунки и диаграммы делаются ссылки в тексте.

Работа выполняется в формате А4. Шрифт – TimesNewRoman. Основной текст работы набирается 14-м шрифтом через 1,5 интервала, выравнивание по ширине, межбуквенный интервал «Обычный», красная строка 1,25 см. Автоматически расставляются переносы. Поля: верхнее 2,0 см, нижнее 2,0 см, левое 3 см, правое 1 см. Промежутки между абзацами отсутствуют. Введение, главы, заключение, список литературы и приложения форматируются как заголовки первого уровня и начинаются каждый с новой страницы. Подразделы глав с новой страницы не начинаются.

Сноски делаются внизу страницы. Таблицы и рисунки нумеруются отдельно. Номер включает номер главы и номер рисунка/таблицы в данной главе.

Страницы работы должны быть пронумерованы. Нумерация начинается со страницы с оглавлением, на которой ставится цифра «2» и далее – по порядку. Окончание нумерации приходится на последний лист списка литературы. Номер ставится внизу страницы справа. На страницах с приложениями номера не ставятся, и в оглавление они не выносятся. В оглавлении указывается только номер первого листа первого приложения.

Объем реферата 7-15 стр.

#### Методические указания по подготовке к тестированию

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их ликвидации. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других литературных источников. Контрольные тестовые задания выполняются студентами на семинарских занятиях.

#### Методические указания по подготовке к заданиям

Подготовка обучающихся к заданиям предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Цель выполняемой работы: получить специальные знания по выбранной теме.

Основные задачи выполняемой работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических и практических знаний;

- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе.

Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Контроль самостоятельной работы осуществляется в рамках опросов по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Структура и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
2. Чем отличается статическая отчетность от динамической отчетности.
3. Содержание бухгалтерского баланса и основные принципы его составления.
4. Отчет о прибылях и убытках.
5. Варианты подготовки отчета о движении денежных средств.
6. Отчет об изменениях в капитале.
7. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.
8. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.
9. Какие учетные стандарты используются при подготовке бухгалтерского баланса.
10. Есть ли различие между российской и международной практикой подготовки отчетности и в чем они заключаются.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1. Основная литература**

Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 385 с.

Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 418 с.

Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 372 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/44086>

Алисенов, А. С. Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата : рекомендовано УМО... / Алисенов, Алисен Сакинович ; РАНХиГС при Президенте РФ. - М. : Юрайт, 2016. - 360 с.

### **6.2. Дополнительная литература**

Шредер Н.Г. МСФО [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шредер Н.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 123 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/1093.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Шпаргалка по МСФО [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016.— 119 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65207.html>.— ЭБС «IPRbooks».

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 418 с.

Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата : допущено УМО высшего образования для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Алисенов, Алисен Сакинович ; РАНХиГС при Президенте РФ. - М. : ЮРАЙТ, 2015. - 361 с.

Шпаргалка по МСФО [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016.— 119 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65207.html>.— ЭБС «IPRbooks».

#### **6.4. Нормативные правовые документы**

IAS 1 «Presentation of Financial Statements». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 2 «Inventories». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 7 «Statement of Cash Flows». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 8 «Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 10 «Events after the Reporting Period». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 12 «Income Taxes». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 16 «Property, Plant and Equipment». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 19 «Employee Benefits». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 20 «Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 21 «The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 23 «Borrowing Costs». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 24 «Related Party Disclosures». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 26 «Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 27 «Consolidated and Separate Financial Statements». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 28 «Investments in Associates». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 29 «Financial Reporting in Hyperinflationary Economies». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 31 «Interests in Joint Ventures». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 32 «Financial Instruments: Presentation». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 33 «Earnings per Share». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 34 «Interim Financial Reporting». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 36 «Impairment of Asset». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 37 «Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 38 «Intangible Assets» (МСБУ 38 Нематериальные активы). — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 39 «Financial Instruments: Recognition and Measurement». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 40 «Investment Property». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IAS 41 «Agriculture». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 1 «First-time Adoption of International Financial Reporting Standards». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 2 «Share-based Payment». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 3 «Business Combinations». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 4 «Insurance Contracts». — URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations». — URL:

<http://www.consultant.ru>.

IFRS 6 «Exploration for and Evaluation of Mineral Resources». – URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 7 «Financial Instruments: Disclosures». – URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 8 «Operating Segments». – URL: <http://www.consultant.ru>.

IFRS 9 «Financial Instruments». – URL: <http://www.consultant.ru>.

Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности". – URL: <http://www.consultant.ru>.

### **6.5. Интернет-ресурсы**

[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org) - официальный сайт Совета по МСФО (Official IFRS translations in Russian – в свободном доступе с 2010 г.);

[www.ifac.org](http://www.ifac.org) – официальный сайт Международной федерации бухгалтеров;

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;

[www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;

[www.nsfo.ru](http://www.nsfo.ru) - сайт фонда национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО);

[www.accountingreform.ru](http://www.accountingreform.ru) ; [www.banks2ifrs.ru](http://www.banks2ifrs.ru) - проект реформы бухгалтерского учета и отчетности в России;

[www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) ; [www.ifrs.ru](http://www.ifrs.ru) - ресурсы Российского Интернета, посвященные финансовому и управленческому учету и отчетности

*Средства информационной поддержки*

Справочно-правовая система «Консультант плюс».

Справочно-правовая система «Гарант».

### **6.6. Иные источники**

Бабаев Ю.А., Петров А.М. Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности(МСФО): Учебник. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012.- 398 с.

Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьман. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.- 559 с.

Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. - 5-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2012.- 512 с.

Актуальные проблемы правового регулирования налоговой и финансовой отчетности 2010: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2010.

Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / ред. В.Т. Чая, ред. Н.А. Боноева. – М.: КНОРУС, 2010.- 304 с.

Пчелина С.Л., Минаева М.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. – М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2011.- 256 с.

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSB 1607; Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: [www.nns.ru](http://www.nns.ru); Российская государственная библиотека. URL: [www.rsl.ru](http://www.rsl.ru); Российская национальная библиотека. URL: [www.nnir.ru](http://www.nnir.ru); Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Базы данных:

Bloomberg: <http://www.bloomberg.com/>

Компания "Emerging Markets Information Service" EMIS: <http://www.securities.com>

Информационный ресурс по мировой экономике компании International Monetary Fund (IMF) / Международного Валютного Фонда: <http://www.elibrary.imf.org>

Электронный ресурс Cbonds.ru: <http://cbonds.ru/>

Система профессионального анализа рынков и компаний «Спарк»: <http://www.spark-interfax.ru/>