

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)

Новороссийский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор

ООО АФ «Инком-Аудит»

 Н.П. Маликова

«29» августа 2019 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Е.Н. Сейфиева

«29» августа 2019 г.



**Алексеева Г.И., Домбровская Е.Н., Сиднева В.П.**

**Международные стандарты финансовой отчетности**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01

«Экономика»

профиль: «Учет, анализ и аудит»

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финансового  
университета при Правительстве РФ  
протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»  
протокол № 1 от 28 августа 2019 г.*

**Новороссийск 2019**

**УДК 006.032:657 (073)**

**ББК 65.052.201.1ц (0)**

**А 47**

**Составитель: Данилова Л.Г.**

Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит, заочная форма обучения (сокращенное обучение). – Новороссийский Финуниверситета, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. – 38 с.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является дисциплиной модуля профиля и дисциплиной по выбору направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учет, анализ и аудит».

Рабочая программа дисциплины содержит перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», ресурсов необходимых для освоения дисциплины и т.д.

## Содержание

1. Наименование дисциплины .....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....	5
5.1. Содержание дисциплины .....	5
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	15
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	25
<b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....</b>	<b>30</b>
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....</b>	<b>31</b>
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....</b>	<b>35</b>
<i>11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:.....</i>	<i>35</i>
<i>11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: .....</i>	<i>35</i>
<i>11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации .....</i>	<i>36</i>
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....</b>	<b>36</b>

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности».

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учет, анализ и аудит» 2019 года приема**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<b>1. Знать:</b> требования международных стандартов финансовой отчетности к информации, представляемой в финансовой отчетности коммерческих организаций <b>Уметь:</b> работать с международными стандартами для целей составления и анализа финансовой отчетности коммерческих организаций

## 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является дисциплиной модуля профиля и дисциплиной по выбору направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учет, анализ и аудит», заочная форма обучения, (сокращенное обучение).

## 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

**Профиль: «Учет, анализ и аудит»**

заочная форма (сокращенное обучение), 2019 г.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	Зз/е 108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	12	12
<i>Лекции</i>	4	4

<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
<b><i>Самостоятельная работа</i></b>	96	96
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

## **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Концепция подготовки и представления финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО**

*История создания МСФО.* Стандартизация учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в обеспечении пользователей достоверной информацией о финансовом положении и результатах деятельности субъектов экономики.

*Структура регулирующих органов и порядок утверждения МСФО.* Институт попечителей. Совет по МСФО (СМСФО), его цели и порядок работы. Консультационный совет по стандартам. Комитет по интерпретации МСФО. Состав МСФО. Стандарты и интерпретации. Процедура разработки и принятия стандартов и интерпретаций.

*Концептуальные основы представления финансовых отчетов.* Предназначение, сфера действия и назначение документа «Концептуальные основы представления финансовых отчетов».

*Пользователи финансовых отчетов общего назначения.*

*Цель представления финансовых отчетов общего назначения:* цель, полезность и ограничения представления финансовых отчетов общего назначения; информация об экономических ресурсах отчитывающейся организации, о правах требования к этой организации, а также об изменениях в ресурсах и правах требования; информация об использовании экономических ресурсов организации.

Финансовые результаты, отраженные при учете по методу начисления, и финансовые результаты, отраженные как денежные потоки за прошедший период.

*Основопологающее допущение:* непрерывность деятельности.

*Качественные характеристики полезной финансовой информации:* основополагающие (уместность и правдивое представление) и повышающие

полезность информации (сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность).

*Элементы финансовой отчетности:* активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и критерии их признания.

*Базы оценки элементов финансовой отчетности:* историческая стоимость; текущая стоимость: справедливая стоимость (допущения участников рынка), ценность использования (допущения, специфичные для организации), стоимость исполнения; текущая стоимость замещения. Оценка справедливой стоимости: иерархия справедливой стоимости, методы оценки, исходные данные для методов оценки.

*Концепции капитала и поддержания величины капитала.*

## **Тема 2. Представление финансовых отчетов и раскрытие пояснительной информации**

*Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.* Общие требования к отчетности, годовая и промежуточная отчетность. Раскрытие и классификация отдельных компонентов финансовой отчетности: отчет о финансовом положении, отчет (отчеты) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности.

*Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки.* Выбор и последовательность применения учетной политики. Порядок внесения изменений и их учет: ретроспективный подход и случаи его ограничения. Понятие бухгалтерских оценок и отражение изменений в них. Понятие ошибок и методы их исправления в финансовой отчетности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

*События после отчетной даты.* Оценка информации о последствиях событий после отчетной даты и порядок ее отражения в финансовой отчетности.

*Информация о связанных сторонах.* Понятие связанных сторон, значительного влияния, ключевого управленческого персонала. Цель и порядок раскрытия информации о связанных сторонах.

*Операционные сегменты.* Формирование и представление информации по сегментам деятельности организации.

*Гиперинфляция.* Признаки гиперинфляции.

## **Тема 3. Содержание и порядок представления показателей отчета о финансовом положении**

*Основные средства (ОС).* Определение и критерии признания ОС. Оценка основных средств при признании. Отражение последующих затрат по

основным средствам. Амортизируемая величина и период амортизации. Срок полезного использования основных средств и методы амортизации, порядок их установления и пересмотра. Оценка ОС после признания: модель учета по первоначальной стоимости и модель учета по переоцененной стоимости. Обесценение ОС: понятие и учет. Выбытие основных средств. Раскрытие информации.

*Нематериальные активы (НМА).* Определение нематериальных активов (НМА). Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы. Критерии признания нематериальных активов. Запрещенные к признанию внутренне созданные нематериальные активы. Установление и пересмотр срока полезного использования нематериальных активов, срока и метода их амортизации. Оценка нематериальных активов после признания: модель учета по первоначальной стоимости и модель учета по переоцененной стоимости. Учет обесценения НМА. Выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации.

*Аренда.* Понятие аренды. Виды аренды и их признаки. Отражение аренды в отчетности арендодателя и арендатора. Отражение операций продажи с обратной арендой. Раскрытие информации.

*Инвестиционная недвижимость.* Понятие инвестиций в недвижимость. Признание и оценка инвестиционной недвижимости. Признание обесценения инвестиционной недвижимости. Реклассификация и выбытие, отражение в финансовой отчетности, требования к раскрытию.

*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.* Понятие, критерии признания внеоборотных активов как предназначенных для продажи. Порядок оценки и отражения в отчете о финансовом положении внеоборотных активов, предназначенных для продажи, выбывающей группы, активов и обязательств прекращенной деятельности. Признание и восстановление убытков от обесценения. Раскрытие информации.

*Запасы.* Определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Методы оценки себестоимости. Порядок списания запасов. Определение чистой возможной цены продажи запасов и отражение потенциальных убытков, заключающихся в запасах. Раскрытие информации.

*Финансовые активы и обязательства.* Понятие финансового инструмента. Первичные и производные финансовые инструменты. Финансовые активы. Финансовые обязательства. Долевые инструменты. Признание и прекращение признания. Классификация. Первоначальная оценка, последующая оценка финансовых активов, последующая оценка финансовых обязательств, оценка по амортизированной стоимости, обесценение (оценка ожидаемых кредитных убытков). Хеджирование. Раскрытие информации о финансовых инструментах.

*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.* Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Обязывающее событие. Понятие оценочного обязательства и других обязательств. Правила признания оценочного обязательства. Оценка оценочного обязательства. Изменения в оценочных обязательствах. Использование оценочных обязательств. Обременительные договоры, оценочные обязательства на реструктуризацию. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Раскрытие информации в отчетности.

#### **Тема 4. Содержание и представление показателей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

*Выручка по договорам с покупателями.* Понятие выручки. Признание: идентификация и модификация договора, объединение договоров. Идентификация и выполнение обязанностей к исполнению. Оценка выручки. Затраты по договору. Раскрытие информации.

*Затраты по займам.* Понятие и состав затрат по займам. Затраты по займам, разрешенные для капитализации. Начало, приостановка и окончание капитализации. Порядок отражения в отчетности затрат по займам. Раскрытие информации о затратах по займам в отчетности.

*Вознаграждение работникам.* Информация о вознаграждении работникам и социальное обеспечение. Виды вознаграждений работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными взносами и с установленными выплатами. Раскрытие информации.

*Выплаты на основе акций.* Информация об операциях по выплатам на основе акций. Операции, платежи по которым основаны на акциях. Оценка и порядок признания операций. Раскрытие информации.

*Государственные субсидии.* Понятие государственных субсидий. Критерии признания государственных субсидий. Государственные субсидии, относящиеся к активам, государственные субсидии, относящиеся к доходам. Порядок учета и отражения в отчетности государственной помощи.

*Влияние изменений валютных курсов.* Функциональная валюта и валюта представления. Отражение операций в иностранных валютах в функциональной валюте. Использование валюты представления отчетности, которая отличается от функциональной валюты. Пересчет в валюту представления отчетности. Пересчет данных о деятельности иностранного подразделения. Раскрытие информации.

*Налоги на прибыль.* Различия в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Текущий и отложенный налог. Понятия налоговой базы



активов и обязательств; временных разниц. Понятие, признание, расчет и отражение в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Изменение ставок налогов. Раскрытие информации.

*Прибыль на акцию.* Методика определения базовой и разводненной прибыли на акцию. Представление информации в финансовой отчетности.

## **Тема 5. Формирование показателей отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале**

*Структура и содержание отчета о движении денежных средств.*

Понятие денежных эквивалентов. Виды денежных потоков. Методы составления отчета о движении денежных средств. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

*Структура и содержание отчета об изменениях в собственном капитале.* Порядок формирования показателей отчета об изменениях в собственном капитале.

## **Тема 6. Содержание и порядок формирования консолидированной отчетности**

*Ассоциированная организация.* Понятие ассоциированной организации. Понятие существенного влияния на ассоциированную организацию. Применение метода учета себестоимости по долевого участию. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

*Объединения бизнесов.* Применение и сущность метода покупки: идентификация компании-покупателя, оценка стоимости объединения компаний, распределение (на дату приобретения) стоимости объединения компаний на приобретенные активы, принятые и условные обязательства. Оценка неконтролирующей доли участия. Порядок признания и оценки компанией-покупателем гудвила на дату приобретения. Последующая оценка и учет. Раскрытие информации.

*Консолидированная отчетность.* Понятие и назначение консолидированной отчетности. Группа. Материнская организация. Дочерняя организация. Контроль как основа консолидации. Случаи освобождения от составления консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности.

*Совместное предпринимательство.* Понятие контроля, совместного контроля, совместной деятельности. Применение метода учета по долевого участию при подготовке финансовой отчетности в случае осуществления совместной деятельности. Раскрытие информации.

*Раскрытие информации об участии в других организациях.*

*Отдельная финансовая отчетность.* Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Метод учета инвестиций по себестоимости. Требования к раскрытию информации.

## **Тема 7. Формирование финансовой отчетности с учетом отраслевых особенностей**

*Сельское хозяйство.* Определения сельскохозяйственной деятельности, биологических активов, биотрансформации. Признание и модель учета биологических активов. Раскрытие информации.

*Разведка и оценка запасов полезных ископаемых.* Капитализируемые затраты на оценку и разведку, их признание и оценка. Проверка на обесценение. Реклассификация активов. Раскрытие информации.

*Договоры страхования.* Понятие договора страхования. Страхование обязательство. Страховой риск. Договор перестрахования. Признание и оценка. Раскрытие информации.

### **5.2. Учебно – тематический план**

#### **Профиль: Учет, анализ и аудит**

заочная форма 2019 г.(сокращенное обучение)

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Концепция подготовки и представления финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО	16	2	1	1	1	14	Опрос, тестирование, решение ситуационных задач
2.	Представление финансовых отчетов и раскрытие пояснительной информации	15	1	-	1	1	14	Тестирование, решение ситуационных задач

3.	Содержание и порядок представления показателей отчета о финансовом положении	16	2	1	1	1	14	Тестирование, решение ситуационных задач
4.	Содержание и представление отчета (отчетов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	15	1	-	1	1	14	Тестирование, решение ситуационных задач
5.	Формирование показателей отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале	16	2	1	1	1	14	Тестирование, решение ситуационных задач
6.	Содержание и порядок формирования консолидированной отчетности	14	1	-	1	1	13	Тестирование, решение ситуационных задач
7.	Формирование финансовой отчетности с учетом отраслевых особенностей	16	3	1	2	2	13	Тестирование, решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине	108	12	4	8	8	96	Согласно учебному плану: ДТЗ
	Итого в %					50%		

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

**Профиль: Учет, анализ и аудит, заочная форма (сокращенное обучение)**  
2019 года приема.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

<p>Концепция подготовки и представления финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель представления финансовых отчетов общего назначения.</li> <li>2. Основополагающее допущение: непрерывность деятельности.</li> <li>3. Основополагающие качественные характеристики финансовой отчетности: уместность и правдивое представление.</li> <li>4. Качественные характеристики, повышающие полезность информации, - сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность.</li> <li>5. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и критерии их признания.</li> <li>6. Оценка элементов финансовой отчетности.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений документа «Концептуальные основы представления финансовых отчетов» – 50% от трудоемкости семинарского занятия</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1-8.3, 9.1-9.2.</p>	<p>Опрос, тестирование, решение ситуационных задач</p>
<p>Представление финансовых отчетов и раскрытие пояснительной информации</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.</li> <li>2. Выбор и последовательность применения учетной политики.</li> <li>3. Порядок внесения изменений в учетную политику и их учет: ретроспективный подход и случаи его ограничения.</li> <li>4. Понятие ошибок и методы их исправления в финансовой отчетности.</li> <li>5. Оценка информации о последствиях событий после отчетного периода и порядок ее отражения в финансовой отчетности.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10.</p>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>
<p>Содержание и порядок представления показателей отчета о финансовом положении</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Структура и содержание отчета о финансовом положении.</li> <li>2. Первоначальная и последующая оценка ОС, НМА, гудвила, инвестиционной недвижимости.</li> <li>3. Амортизируемая величина, период амортизации, методы амортизации ОС, НМА.</li> <li>4. Методы переоценки ОС, НМА.</li> <li>5. Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы.</li> <li>6. Обесценение активов: понятие и учет.</li> </ol>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>

	<p>7. Порядок оценки и отражения в отчете о финансовом положении внеоборотных активов, предназначенных для продажи.</p> <p>8. Отражение в отчетности операций по аренде.</p> <p>9. Определение запасов, состав запасов.</p> <p>10. Оценка запасов при первоначальном признании.</p> <p>11. Определение чистой возможной цены продажи запасов и отражение потенциальных убытков, заключающихся в запасах.</p> <p>12. Классификация, первоначальная и последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств.</p> <p>13. Правила признания оценочных обязательств, условных активов и условных обязательств.</p> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10.</p>	
<p>Содержание и представление отчета (отчетов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок признания выручки по договорам с покупателями.</li> <li>2. Состав затрат по заимствованиям.</li> <li>3. Порядок отражения в отчетности затрат по заимствованиям.</li> <li>4. Виды вознаграждений работникам.</li> <li>5. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.</li> <li>6. . Операции, платежи по которым основаны на акциях.</li> <li>7. Понятие, признание, расчет и отражение в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.</li> <li>8. Влияние изменений валютных курсов.</li> <li>9. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10.</p>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>

<p>Формирование показателей отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды денежных потоков.</li> <li>2. Методы составления отчета о движении денежных средств.</li> <li>3. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.</li> <li>4. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10.</p>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>
<p>Содержание и порядок формирования консолидированной отчетности</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Применение метода учета по долевному участию при подготовке финансовой отчетности.</li> <li>2. Применение и сущность метода покупки.</li> <li>3. Оценка неконтролирующей доли участия.</li> <li>4. Порядок признания и оценки компанией покупателем гудвила на дату приобретения.</li> <li>5. Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности.</li> </ol>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Процедура составления консолидированной отчетности.</li> <li>7. Подготовка консолидированного отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10</p>	
<p>Формирование финансовой отчетности с учетом отраслевых особенностей</p>	<p><u>Вопросы к занятию:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определения сельскохозяйственной деятельности, биологических активов, биотрансформации.</li> <li>2. Признание и модель учета биологических активов.</li> <li>3. Капитализируемые затраты на оценку и разведку, их признание и оценка.</li> </ol> <p><u>Интерактив:</u> групповое обсуждение положений МСФО – 50% от трудоемкости семинарского (практического) занятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.4-8.11, 9.1-9.10.</p>	<p>Тестирование, решение ситуационных задач</p>

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

## 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

**Профиль: Учет, анализ и аудит,**

заочная форма (сокращенное обучение), 2019 года приема

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Концепция подготовки и представления финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. История создания МСФО.</li> <li>2. Структура регулирующих органов и порядок утверждения МСФО.</li> <li>3. Предназначение, сфера действия и назначение документа «Концептуальные основы представления финансовых отчетов».</li> <li>4. Оценка справедливой стоимости.</li> <li>5. Концепция капитала и поддержания величины капитала</li> </ol>	Работа с учебной литературой, справочно-информационными и Интернет-ресурсами. Подготовка к тестированию
Представление финансовых отчетов и раскрытие пояснительной информации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие требования к отчетности, годовая и промежуточная отчетность.</li> <li>2. Раскрытие и классификация отдельных компонентов финансовой отчетности: отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности.</li> <li>3. Понятие бухгалтерских оценок и отражение изменений в них.</li> <li>4. Информация о связанных сторонах.</li> <li>5. Формирование и представление информации по сегментам деятельности организации.</li> <li>6. Состав, форма, содержание и минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности.</li> <li>7. Гиперинфляция. Признаки гиперинфляции</li> </ol>	Работа с учебной литературой, справочно-информационными и Интернет-ресурсами. Подготовка к тестированию. Решен задач/ситуационных задач. Выполнение заданий контрольной работы

<p>Содержание и порядок представления показателей отчета о финансовом положении</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определение и критерии признания ОС.</li> <li>2. Определение нематериальных активов (НМА).</li> <li>3. Понятие аренды. Виды аренды и их признаки.</li> <li>4. Понятие инвестиций в недвижимость.</li> <li>5. Понятие, критерии признания внеоборотных активов как предназначенных для продажи, выбывающей группы, активов и обязательств прекращенной деятельности.</li> <li>6. Методы оценки себестоимости. Порядок списания запасов.</li> <li>7. Понятие финансового инструмента.</li> <li>8. Понятие оценочного обязательства и других обязательств.</li> <li>9. Обременительные договоры, оценочные обязательства на реструктуризацию</li> </ol>	<p>Работа с учебной литературой. Подготовка к тестированию. Решение задач/ситуационных задач. Выполнение заданий контрольной работы</p>
<p>Содержание и представление отчета (отчетов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие выручки. Признание: идентификация и модификация договора.</li> <li>2. Оценка выручки.</li> <li>3. Понятие государственных субсидий. Критерии признания государственных субсидий.</li> <li>4. Использование валюты представления отчетности, которая отличается от функциональной валюты.</li> </ol>	<p>Работа с учебной литературой. Подготовка к тестированию.</p>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. Пересчет в валюту представления отчетности.</li> <li>6. Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Текущий и отложенный налог.</li> <li>7. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности.</li> <li>8. Значение терминов: разводнение, антиразводнение.</li> <li>9. Методика определения базовой и разводненной прибыли на акцию</li> </ol>	<p>Решение задач/ситуационных задач. Выполнение заданий контрольной работы.</p>
<p>Формирование показателей отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие денежных эквивалентов.</li> <li>2. Представление денежных потоков от операционной деятельности: прямой; косвенный.</li> <li>3. Представление денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности.</li> <li>4. Денежные потоки в иностранной валюте.</li> <li>5. Неденежные операции.</li> <li>6. Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале</li> </ol>	<p>Работа с учебной литературой. Подготовка к тестированию. Решение задач/ситуационных задач. Выполнение заданий контрольной работы.</p>



Содержание и порядок формирования консолидированной отчетности	1. Понятие ассоциированной организации. 2. Понятие существенного влияния на ассоциированную организацию. 3. Понятие и назначение консолидированной отчетности. 4. Контроль как основа консолидации. 5. Понятие контроля, совместного контроля, совместной деятельности. 6. Применение метода учета себестоимости по долевному участию. 7. Учет инвестиций в дочерние, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия в отдельной финансовой отчетности	Работа с учебной литературой. Подготовка к тестированию. Решение задач/ситуационных задач. Выполнение заданий контрольной работы.
Формирование финансовой отчетности с учетом отраслевых особенностей	1. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. 2. Государственные субсидии сельскохозяйственной деятельности. 3. Раскрытие дополнительной информации применительно к биологическим активам. 4. Признание активов, связанных с разведкой и оценкой. 3. Оценка активов, связанных с разведкой и оценкой 3. Обесценение активов, связанные с разведкой и оценкой	Работа с учебной литературой. Подготовка к тестированию. Решение задач/ситуационных задач.

## 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- проведение опросов, в ходе которых происходит обсуждение содержания международных стандартов финансовой отчетности и проблем их применения;
- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- решение Расчетно-аналитической работы (РАР) или Контрольной работы (КР).

### *Примерный перечень вопросов для самостоятельной работы*

#### **1. Основные этапы разработки международного стандарта финансовой отчетности.**

Раскрыть следующие вопросы: цель разработки стандарта; разработчики; план работы; мониторинг выполнения плана работы; изменения в плане

работы; информационная база проекта; взаимодействие с концептуальными основами и другими стандартами. Проблемы, возникающие при разработке проекта. **2. Перспективные направления в совершенствовании МСФО.**

Следует изложить краткое содержание планируемых работ в Совете по МСФО, тенденции совершенствования стандартов, разрабатываемые проекты международных стандартов.

**3. Направления деятельности, осуществляемой СМСФО в текущем календарном году по разработке международных стандартов.**

Необходимо осветить виды деятельности Совета по МСФО основные направления работ, осуществляемые в последнее время, существующие планы на перспективу.

**4. Основные аспекты стандарта по признанию выручки.**

Следует выполнить обзор действующей методики по признанию, оценке выручки. Необходимо отразить наиболее сложные, дискуссионные вопросы недостатков существующих методов. Проанализировать отличие методики по признанию выручки по МСФО от РСБУ.

**5. Основные подходы по отражению в отчетности аренды.**

Следует выполнить обзор действующей методики по отражению аренды, отразить наиболее сложные, дискуссионные вопросы недостатков существующего метода отражения аренды. Проанализировать отличие методики по МСФО от действующих правил в национальном учете.

**6. Совершенствование концептуальных основ финансовой отчетности (МСФО).**

Следует осветить понятие, роль, историю создания, основные этапы совершенствования разработки концептуальных основ. Рассмотреть последнюю редакцию концептуальных основ МСФО.

**7. Современные тенденции совершенствования отчетности.**

Рассмотреть виды отчетности; финансовая, нефинансовая. Цель отчетности, пользователи отчетности, требования, предъявляемые пользователями к отчетности, основные пользователи финансовой отчетности. Направления развития отчетности.

**8. Действующие правила и проблемы учета и отражения в отчетности основных средств организаций.**

Следует раскрыть методы оценки основных средств (ОС) в учете и финансовой отчетности. Дать определение основным средствам, описать их оценку и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Описать проблемы оценки и отражения ОС в финансовой отчетности.

**9. Действующие правила и проблемы учета и отражения в отчетности нематериальных активов организаций.**

Следует раскрыть методы оценки нематериальных активов в учете и финансовой отчетности. Дать их определение, раскрыть методику определения

оценки и раскрытия НМА в финансовой отчетности. Описать проблемы оценки и отражения НМА в финансовой отчетности.

**10. Действующие правила и проблемы учета и отражения в отчетности финансовых активов организаций.**

Следует раскрыть методы оценки финансовых активов в учете и финансовой отчетности. Дать определение справедливой стоимости, раскрыть методику ее расчета и раскрытия финансовых активов в финансовой отчетности. Описать проблемы оценки и отражения финансовых активов в финансовой отчетности.

**11. Действующие правила и проблемы учета и отражения в отчетности запасов организаций.**

Следует раскрыть методы оценки запасов в учете и финансовой отчетности. Дать определение запасов, раскрыть методику их оценки и раскрытия в финансовой отчетности. Описать проблемы оценки и отражения запасов в финансовой отчетности.

**12. Действующие правила и проблемы оценки обязательств при составлении финансовой отчетности.**

Необходимо раскрыть методы оценки обязательств в учете и финансовой отчетности. Дать определение справедливой стоимости, раскрыть методику ее расчета и раскрытия в финансовой отчетности. Описать проблемы оценки и отражения обязательств в финансовой отчетности.

**13. Концепции финансовой отчетности в международной практике и в России.**

Дать понятие финансовой отчетности, принципы интернационализации отчетности различных стран, требования, предъявляемые пользователями к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рассмотреть принципы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и в международной практике. Проанализировать возможные сценарии модернизации системы бухгалтерской (финансовой) отчетности в России.

**14. Переход на МСФО в России: особенности оценки активов и обязательств.**

Рассмотреть основные отличия формирования отчетности по МСФО и по российским стандартам: цель отчетности, пользователи отчетности, требования, предъявляемые пользователями к отчетности, основные пользователи финансовой отчетности. Осветить основные направления совершенствования финансовой отчетности.

***Примерный перечень заданий расчетно-аналитической работы***

### ***Задание аналитической части работы***

По действующему стандарту МСФО «.....» необходимо раскрыть следующие аспекты:

- 1) цель анализируемого стандарта;
- 2) наличие российского аналога, анализируемого МСФО среди действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), проектов ПБУ или других законодательных и нормативных документов;
- 3) сходства и различия в требованиях анализируемого МСФО и его аналога, действующего (находящегося в проекте) в российской практике;
- 4) необходимые трансформационные корректировки информации, представленной в финансовой отчетности, возникающие в связи с существующими различиями в требованиях МСФО и ПБУ (на небольших примерах).

### ***Расчетная часть:***

#### Вариант 1

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

Исходные данные:

№ п/п	Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.
1	Оборудование производственного цеха организации	8 500
2	Нераспределенная прибыль прошлых лет	5 500
3	Акции ПАО «Северсталь», приобретенные с целью получения дохода в течение 5 лет	4 50
4	Кредит банка, полученный на 6 месяцев	6 000
5	Уставный капитал	19 000
6	Земельный участок, удерживаемый в целях получения выгоды от прироста стоимости в долгосрочной перспективе	15 000
7	Сумма дооценки оборудования производственного цеха	500
8	Денежные средства на расчетном счете организации	3 000
9	Задолженность перед поставщиками материалов	3 600
10	Задолженность покупателей за реализованную продукцию	1 500
11	Готовая продукция	5 300
12	Чистая прибыль 201__ года	2 800
13	Банковские депозиты, открытые на 3 месяца	2 100
14	Амортизация оборудования производственного цеха	3 500

Дополнительная информация:

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

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

#### Вариант 2

На основе данных для выполнения задачи составить отчет о совокупном доходе ПАО «Мир» по состоянию на 31.12.201\_г.

№ п/п	Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции	5 500
2	Расходы по полученному займу	1 000
3	Заработная плата, начисленная рабочим производственного цеха	9 300
4	Амортизация производственного оборудования	1 500
5	Расходы на доставку готовой продукции покупателю	50
6	Расходы на содержание склада готовой продукции	1 000
7	Заработная плата, начисленная сотрудникам склада готовой продукции	3 000
8	Заработная плата, начисленная сотрудникам бухгалтерии	1 700
9	Дивиденды, выплаченные сотрудникам организации	4 200
10	Амортизация офисного здания предприятия	7 700
11	Расходы на ремонт зданий	6 400
12	Стоимость материалов, использованных в бухгалтерии	1 800
13	Продажи	100 000
14	Предоставленные скидки	1 000

#### Дополнительная информация:

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

2. Ставка налога на прибыль – 20%.

#### Вариант 3

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

№ п/п	Наименование объектов	Сумма, тыс. руб.
1	Поступила выручка за проданную продукцию	5 000
2	Поступил авансы от заказчика	1 000
3	Поступил доход от продажи автомобиля	1 000
4	Поступили проценты по предоставленному другой организации займу	500
5	Получен долгосрочный заем	5 000
6	Приобретены материалы от поставщика	3 000
7	Частично погашен полученный кредит	1 000
8	Уплачены проценты по кредиту	700
9	Выдана зарплата через кассу	200
10	Уплачен налог на прибыль	100
11	Уплачен НДФЛ	400
12	Уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды	60
13	Приобретено оборудование	3 000
14	Уплачен налог на имущество	100

Дополнительная информация:

Остаток денежных средств ПАО «Мир» на начало 201\_ г.:

- касса – 20 000 руб.,

- расчетный счет - 2 334 000 руб. Вариант .....

### ***Примерный перечень вопросов к ДТЗ***

Контрольная работа состоит из 3-х частей:

- 1) Теоретический вопрос (краткий ответ).
- 2) Ответы на тесты.
- 3) Решение задачи.

### **Теоретические вопросы**

1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
3. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».
4. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
5. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
6. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
7. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».
8. МСФО 13 (IFRS) «Оценка справедливой стоимости».
9. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
10. МСФО (IAS) 2 «Запасы».

11. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
12. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».
13. МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
14. МСФО (IAS) 17 «Аренда».
15. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
16. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».
17. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».
18. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление».
19. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
20. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
21. МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».
22. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
23. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
24. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
25. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».
26. ....

### ***Примеры тестовых заданий***

**1. Верно ли утверждение, что затраты на доставку сырья в организации доставку товаров покупателям являются расходами и могут быть в полном объеме включены в себестоимость запасов?**

а) да, верно;

б) нет, не верно. Затраты на доставку сырья в организации и доставку товаров покупателям являются расходами. Но только затраты на доставку товаров покупателям могут быть в полном объеме включены в себестоимость запасов;

в) нет, не верно. Затраты на доставку сырья в организации и доставку товаров покупателям являются расходами. Но только затраты на доставку сырья могут быть в полном объеме включены в себестоимость запасов.

Правильный ответ — в.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», затраты на доставку сырья являются затратами на приобретение запасов и должны включаться в себестоимость запасов. В то время как затраты на транспортировку товара покупателям являются коммерческими расходами.

**2. В каком разделе отчета о движении денежных средств отражаются денежные средства, приобретенные в результате объединения бизнеса?**

- а) в разделе «Операционная деятельность»;
- б) в разделе «Инвестиционная деятельность»;
- в) в разделе «Финансовая деятельность».

Правильный ответ — б.

Вопрос регулирует МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В МСФО (IAS) 7 указано, что денежные средства и их эквиваленты, уплаченные при приобретении контроля над дочерней организацией или подразделением бизнеса, должны быть показаны в составе инвестиционной деятельности за вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов. То есть организация должна показать чистый отток (приток) денежных средств в результате приобретения контроля над дочерней организацией.

### 3. В каких случаях информация является существенной:

- а) если цифровое значение превышает 5 процентов от величины чистой прибыли;
- б) если цифровое значение превышает 5 процентов от величины чистой прибыли и характер самой статьи имеет решающее значение;
- в) если пропуск данных повлияет на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности.

Правильный ответ — в.

Согласно пункту 5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажения, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств.

### Пример задачи

Исходные данные о состоянии активов, капитала и обязательств по состоянию на отчетную дату.

1. Счета к получению	38,000 \$
2. Выпущенные и проданные обыкновенные акции 5000 штук по 10\$ за штуку	50,000 \$
3. Денежные средства	32,500 \$
4. Счета к оплате	51,000 \$
5. Инвестиции в 6-месячные государственные ценные бумаги	14,600 \$
6. Выпущенные облигации к оплате	60,000 \$
7. Запасы	30,000 \$
8. Переоценка внеоборотных активов	50,000 \$



9. Предоплаченный страховой полис на 6 месяцев	1,200 \$
10. Долгосрочные инвестиции в корпоративные ценные бумаги	20,000 \$
11. Оборудование	152,000 \$
12. Накопленная амортизация оборудования	17,000 \$
13. Накопленная нераспределенная прибыль	127,700 \$
14. Земля	8,000 \$
15. Авансы, полученные от покупателей	2,800 \$
16. Здание	70,000 \$
17. Накопленная амортизация здания	14,000 \$
18. Лицензия	6,400 \$
19. Накопленная амортизация лицензии	200 \$

### **Требуется:**

Подготовить Отчёт о финансовом положении компании согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Департамента учета, анализа и аудита.

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Цель финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
2. Основные пользователи финансовой отчетности.
3. основополагающие допущения при подготовке финансовой отчетности.
4. Качественные характеристики финансовой отчетности.
5. Элементы финансовой отчетности.
6. Критерии признания активов и обязательств в финансовой отчетности.
7. Методы оценки активов и обязательств организации.
8. Концепции поддержания капитала.
9. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
10. Структура и содержание финансовых отчетов.
11. Учетная политика: понятие, порядок внесения изменений.
12. Примеры изменений в бухгалтерских оценках.
13. Порядок исправления ошибок предшествующих периодов.
14. Понятие балансовой стоимости.
15. Понятие единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).
16. Понятие справедливой стоимости.
17. Понятие убытка от обесценения, порядок его определения и учета.
18. Признаки, указывающие на возможное обесценение.

19. Активы, которые необходимо тестировать на обесценение даже при отсутствии признаков обесценения.
20. Понятие и условия признания основных средств.
21. Первоначальная оценка основных средств.
22. Состав затрат, не включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств.
23. Состав последующих затрат и их оценка основных средств.
24. Понятие амортизируемой стоимости.
25. Методы амортизации основных средств.
26. Порядок переоценки основных средств.
27. Порядок учета списания объектов основных средств.
28. Понятие и условия признания нематериальных активов.
29. Стадия исследования и стадия разработки: определение, примеры.
30. Порядок признания НИОКР, созданных внутри организации, в составе нематериальных активов.
31. Порядок оценки нематериальных активов при первоначальном признании.
32. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов.
33. Порядок учета последующих затрат по нематериальным активам.
34. Порядок учета списания объектов нематериальных активов.
35. Состав затрат по займам.
36. Порядок признания затрат по займам.
37. Понятия «аренда», «арендодатель», «арендатор», «нерасторжимая аренда», «срок аренды», «начало срока аренды».
38. Виды аренды.
39. Порядок отражения аренды у арендодателя.
40. Порядок отражения аренды у арендатора.
41. Понятия «первоначальные прямые расходы», «валовые инвестиции в аренду», «чистые инвестиции в аренду», «неполученный финансовый доход», «неполученный финансовый доход», «процентная ставка, используемая для учета аренды», «пропорциональная арендная плата».
42. Понятие запасов и их классификация.
43. Чистая продажная стоимость.
44. Состав себестоимости запасов, затрат на приобретение, затрат на переработку.
45. Понятие постоянных и переменных накладных производственных расходов.
46. Порядок учета прочих затрат.
47. Порядок оценки списываемых в производство запасов.
48. Классификация долгосрочных активов как предназначенных для продажи.
49. Понятие прекращаемой деятельности.
50. Определение группы выбытия.
51. Классификация долгосрочных активов или групп выбытия в качестве предназначенных для продажи.
52. Оценка долгосрочных активов или групп выбытия в качестве, предназначенных для продажи.

53. Определение финансового инструмента, финансовых активов, финансового обязательства, производного инструмента.
54. Порядок признания финансовых инструментов.
55. Первоначальная и последующая оценка финансовых инструментов.
56. Порядок прекращения признания финансовых активов, финансовых обязательств.
57. Определение оценочного обязательства, обязывающего события, условного обязательства, условного актива, обременительного договора.
58. Порядок признания оценочного обязательства.
59. Оценка величины создаваемого оценочного обязательства и порядок его переоценки.
60. Определение инвестиционной недвижимости.
61. Условия признания инвестиционной недвижимости.
62. Первоначальная и последующая оценка инвестиционной недвижимости.
63. События, при наступлении которых осуществляют реклассификацию инвестиционной собственности.
64. Определение ассоциированной организации.
65. Сущность значительного влияния и факторы, указывающие на наличие значительного влияния.
66. Определение совместного предприятия.
67. Сущность совместного контроля.
68. Факторы, принимаемые во внимание при оценке существования совместного контроля.
69. Порядок подготовки консолидированной финансовой отчетности.
70. Критерии идентификации организации-покупателя.
71. Оценка стоимости объединения бизнеса.
72. Выручка: определение и оценка.
73. Этапы признания выручки.

### **Пример экзаменационного билета**

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве РФ»  
Новороссийский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности»

Форма обучения заочная

Семестр 7

Направление 38.03.01 «Экономика» Профиль «Учет, анализ и аудит»

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

- 1 вопрос (15 баллов) Выручка: определение и оценка.
- 2 вопрос (15 баллов) Этапы признания выручки.
3. Практико-ориентированное задание (30 баллов) Организация разрабатывает новый продукт. Затраты на маркетинговые исследования в 2018 году составили 150 000 руб. Затраты в 2019 году, когда стала очевидной возможность коммерческой реализации проекта, составили: на

заработную плату 230 000 руб. и на оформление патента 21 000 руб. В 2019 году компания понесла дополнительные издержки 35 000 руб., защищая патентные права в суде.

Как будут отражены эти расходы в отчетности за 2018, 2019, 2020 годы?

Подготовила: \_\_\_\_\_ (Данилова Л.Г.)

Утверждаю:

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ (Четошникова Л.А.)

Дата «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

<u>компетенция</u>	<u>типовые задания</u>																														
<p><b>ПКП-1</b> Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.</p>	<p><b>Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Задание 1</b></p> <p>Финансовая отчетность компании за 201X год содержала следующие показатели: Сальдо по нематериальным активам на 01.01.201Xг. 1500 \$.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Поступление нематериальных активов</td> <td style="text-align: right;">1250 \$.</td> </tr> <tr> <td>Амортизация нематериальных активов</td> <td style="text-align: right;">650 \$.</td> </tr> <tr> <td>Сальдо по нематериальным активам на 31.12.201Xг.</td> <td style="text-align: right;">2100\$.</td> </tr> </table> <p><b>Выписка от Отчёта о прибыли или убытке</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Показатели</th> <th style="width: 20%;">201(X+1)г.</th> <th style="width: 20%;">201Xг.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доходы</td> <td style="text-align: center;">1700</td> <td style="text-align: center;">1450</td> </tr> <tr> <td>Расходы</td> <td style="text-align: center;">(900)</td> <td style="text-align: center;">(450)</td> </tr> <tr> <td>Прибыль за год</td> <td style="text-align: center;">800</td> <td style="text-align: center;">1000</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Выписка из Отчёта об изменениях капитала</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Показатели</th> <th style="width: 20%;">201(X+1)г.</th> <th style="width: 20%;">201Xг.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Сальдо накопленной прибыли на 1 января</td> <td style="text-align: center;">4500</td> <td style="text-align: center;">4200</td> </tr> <tr> <td>Прибыль за год</td> <td style="text-align: center;">800</td> <td style="text-align: center;">1000</td> </tr> <tr> <td>Сальдо накопленной прибыли на 31 декабря</td> <td style="text-align: center;">5300</td> <td style="text-align: center;">5200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Внести корректировки в Отчёт о прибыли или убытке за 201X год и в Отчёт об изменениях капитала за 201X и 201(X+1) годы при условии ретроспективного применения учётной политики.</p> <p>Справочно: Сальдо нематериальных активов на 1 января 201X года и поступление нематериальных активов за 201X и 201(X+1) гг. относятся к затратам на разработку нового вида деятельности, других НМА на балансе не числилось.</p> <p style="text-align: center;"><b>Задание 2</b></p> <p>В 2019 году аудитор обнаружил, что в 2018 году стоимость проданных товаров в сумме 10 000 тыс. руб. была неверно включена в стоимость запасов на конец года.</p>	Поступление нематериальных активов	1250 \$.	Амортизация нематериальных активов	650 \$.	Сальдо по нематериальным активам на 31.12.201Xг.	2100\$.	Показатели	201(X+1)г.	201Xг.	Доходы	1700	1450	Расходы	(900)	(450)	Прибыль за год	800	1000	Показатели	201(X+1)г.	201Xг.	Сальдо накопленной прибыли на 1 января	4500	4200	Прибыль за год	800	1000	Сальдо накопленной прибыли на 31 декабря	5300	5200
Поступление нематериальных активов	1250 \$.																														
Амортизация нематериальных активов	650 \$.																														
Сальдо по нематериальным активам на 31.12.201Xг.	2100\$.																														
Показатели	201(X+1)г.	201Xг.																													
Доходы	1700	1450																													
Расходы	(900)	(450)																													
Прибыль за год	800	1000																													
Показатели	201(X+1)г.	201Xг.																													
Сальдо накопленной прибыли на 1 января	4500	4200																													
Прибыль за год	800	1000																													
Сальдо накопленной прибыли на 31 декабря	5300	5200																													

По бухгалтерским записям размер выручки в 2019 году составил 230 000 тыс. руб., себестоимость проданных товаров - 130 000 тыс. руб. (включая ошибочно включенные 10 000 тыс. руб. в остатках запасов на начало года), налог на прибыль по ставке 20% - 20 000 тыс. руб. На начало 2019 года акционерный капитал и нераспределённая прибыль составляли 20 000 тыс. руб. и 63 000 тыс. руб. соответственно. Организация не имела других компонентов капитала.

**Отчёт о прибыли или убытке организации за 2019 год, тыс. руб.**

Выручка	260 000
Себестоимость продаж	(100 000)
Прибыль до налогов	160 000
Налог на прибыль	(48 000) Прибыль
за период	112 000

Внести корректировки в отчёт о прибыли или убытке за 2019 и за 2018 годы и в отчёт об изменениях капитала за 2019 и 2018 годы, подготовить информацию об исправлении ошибки в примечаниях к финансовой отчётности за 2019 год, соблюдая требования IAS 8.

**Задание 3**

За отчётный период компания понесла следующие затраты:

- Организационные расходы при создании компании \$6,000
- На разработку торговой марки и её продвижение на рынке (нет информации о технической осуществимости) \$15,000
- На приобретение лицензии, срок действия 3 года \$10,000
- На разработку программного обеспечения для нужд офиса (продемонстрирована полезность использования для компании) \$30,000
- На проценты по заёмным средствам, связанным с разработкой программного обеспечения \$2,000
- На обучение персонала по работе с новым программным обеспечением \$5,000
- На исследования в области применения новой технологии, давшие положительный результат \$9,000
- На разработку новой технологии безотходного производства продукции, при этом на отчётную дату компания пока не обладает достаточными техническими ресурсами для завершения разработки \$12,000

Определить стоимость нематериальных активов, отражаемых в Отчёте о финансовом положении и сумму расходов, отражаемых в Отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Задание 4**

Организация разрабатывает новый продукт. Затраты на маркетинговые исследования в 2018 году составили 150 000 руб. Затраты в 2019 году, когда стала очевидной возможность коммерческой реализации проекта, составили: на заработную плату 230 000 руб. и на оформление патента 21 000 руб. В 2019 году компания понесла дополнительные издержки 35 000 руб., защищая патентные права в суде.

	Как будут отражены эти расходы в отчетности за 2018, 2019, 2020 годы?
--	---

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Нормативные акты**

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
2. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ.
3. Концептуальные основы представления финансовых отчетов. URL: <http://www.minfin.ru/>.
4. Справочная информация: "Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним" (материал подготовлен специалистами Консультант Плюс).

### **Рекомендуемая литература,**

#### **а) основная:**

5. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.]; Финуниверситет ; под ред. В.Г. Гетьмана. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Инфра-М, 2018, 2019. - 624 с. - (Высшее образование). - Текст : непосредственный. - То же. - [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_594a424e8384d9.09639346](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_594a424e8384d9.09639346). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/996147> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

#### **б) дополнительная:**

6. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 568 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1037676> (дата обращения: 07.12.2019). - Текст: электронный.
7. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов вузов, обуч. по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень) "магистр") / А.М. Петров; Финуниверситет. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 449 с. - (Высшее образование: Магистратура). -

Текст: непосредственный. - То же. -

[www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5bc5a6e1d4b886.38832219](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bc5a6e1d4b886.38832219). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/949523> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

8. Финансовый учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: ИнфраМ, 2014, 2016, 2017, 2019. - 622 с. - Бакалавриат. - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - [www.dx.doi.org/10.12737/24378](http://www.dx.doi.org/10.12737/24378). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/996155> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

9. Антилл Н. Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО: пер. с англ. / Ник Антилл, Кеннет Ли. - Москва: Альпина Паблишер, 2016 - 440 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1002851>; ЭБС Alpina Digital. - URL: <https://finunivers.alpinadigital.ru/book/9090> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст : электронный.

#### **в) периодические издания**

10. Журналы: «Бухгалтерский учет + официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации»; «Международный бухгалтерский учет»; «Всё для бухгалтера»; «Учет. Анализ. Аудит.» и другие.

11. Газеты: «Экономика и жизнь с тематическими приложениями по бух.учету и налогам».

### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>
2. Официальный сайт СМСФО <http://www.ifrs.org>
3. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)  
<http://elib.fa.ru/>
4. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
6. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
7. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblio-online.ru/>
8. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
9. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Изучение учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, активную систематическую работу обучающихся в ходе проведения семинарских и практических занятий, а также обязательное выполнение тестовых заданий и заданий для самостоятельной работы студентов.

Приступая к изучению дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», обучающимся необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (далее - РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале, с графиком консультаций преподавателей.

### *Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям*

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» требует последовательного накопления базовых знаний по всем темам курса и "пробелы" по отдельным темам или вопросам не позволят глубоко освоить дисциплину. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания.

Обучающимся необходимо:

– перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит эффективно тратить время на фиксирование основных вопросов темы лекции и рекомендуемой литературы в аудиторное время;

– на отдельные лекции приносить материалы на бумажных носителях, представленные на портале или присланные лектором заранее на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, схемы, нормативные документы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

– перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале вновь не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;

– своевременно рассматривать вопросы, отведенные преподавателем - лектором в рамках РПД на самостоятельное обучение и выполнять задания преподавателя для подготовки к практическим заданиям.



В ходе лекций раскрываются основные сложные вопросы в рамках рассматриваемой темы, расставляются акценты на наиболее важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты обучающиеся во внимание, определяются "ключевые" вопросы темы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским и практическим занятиям. Они закладывают основы научных знаний, определяя направление, основное содержание и характер всех видов аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов.

Важным элементом учебного процесса является конспектирование лекции, которое способствует:

- развитию и укреплению внимания студентов;
- «настроиться» на восприятие лекции и сосредоточиться на её содержании и последовательности изложения вопросов рассматриваемой темы;
- формированию навыков краткого изложения основных базовых элементов лекции.

Конспект лекций служит основополагающим руководством для подготовки студентов к практическим занятиям и к экзамену. При этом конспективные записи должны быть расширены, пополнены и уточнены обучающимися в процессе самостоятельной подготовки к практическим и семинарским занятиям. Это способствует более глубокой проработке соответствующей темы дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности».

*Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям, обучающимся необходимо:*

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу и нормативные документы по конкретной теме занятия;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- при подготовке к практическим занятиям использовать не только лекционный материал, но и учебную литературу и нормативно-правовые документы;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, поскольку в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

### **Методические указания по выполнению самостоятельной работы**

#### *Рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся*

Одна из важных тенденций развития современного образования состоит в пересмотре самой концепции организации учебно-познавательной деятельности, сокращении времени обучения студента, сокращении аудиторного времени изучения дисциплин и усилении роли самостоятельной работы студентов.

С учетом специфики конкретной учебной дисциплины и формы обучения разрабатываются соответствующие виды и формы самостоятельной работы, которые направлены на развитие творческого мышления и системного подхода изучаемых дисциплин.

Основными формами организации и видами самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» являются:

- отработка текущего материала по учебникам, конспектам лекций, нормативно-законодательным актам, рекомендуемой основной и дополнительной литературе;
- подготовка к семинарским и практическим занятиям, включая интерактивные формы их проведения (в том числе с использованием информационных технологий);
- подготовка к докладам и презентациям для семинарских занятий;
- подготовка к разбору практико-ориентированных заданий;
- подготовка к ДТЗ;
- выполнение ДТЗ (в соответствии с РПД);
- подготовка к тестированию в электронном виде (итоговому, текущему);
- подготовка к зачету (экзамену).

#### **Методические указания для текущего контроля успеваемости**

Формы контроля самостоятельной работы студентов, применяемые преподавателем по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» следующие:

– использование тестового контроля по каждой теме учебного курса; – оценка выступлений студентов на семинарских занятиях с показом презентаций;

– оценка активности обучающихся на семинарских занятиях;

– выполнение научно-исследовательской работы;

– прием зачета (экзамена) как итога освоения данной дисциплины.

Тестирование может быть проведено в двух вариантах – в аудиториях, оборудованных интерактивной доской с использованием технологии интерактивной доски в режиме электронного голосования «ОН ЛАЙН» и в компьютерных классах с использованием технологии «АСТ +».

Тестовые материалы с использованием технологии интерактивной доски в режиме электронного голосования «ОН ЛАЙН» применяются для проведения семинаров в специально оборудованных классах.

Для тестирования также используется система «АСТ тест +». Данная форма тестирования применяется для текущей и итоговой аттестации студентов по изучаемому курсу; для проведения электронного зачета в составе отдельного блока для проверки теоретических знаний.

Контроль за ходом самостоятельной работы студентов носит систематический характер, осуществляется преподавателями с учетом его рациональной периодичности по всем изучаемым дисциплинам.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

### *11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:*

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

### *11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:*

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ

-Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>  
-Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»  
<http://www.skrin.ru/>

### *11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации*

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.