

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет  
имени Коста Левановича Хетагурова»*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **«Международные стандарты финансовой отчетности»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки  
«Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

**Форма обучения - очная**

Год начала подготовки - 2023

Утверждена в составе ОПОП.

Составители: доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.  
Аркаути В.В.

Владикавказ 2023

## 1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 час) .

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	7
Лекции	18
Практические (семинарские) занятия	18
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	72
Курсовая работа	-
Зачет	
Общее количество часов	108, 3 з.е

## 2. Цели освоения дисциплины:

Преподавание дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления 38.03.01 Экономика по профилю «Экономика и финансы».

**Цель изучения дисциплины** – раскрыть теоретические аспекты и практическую сторону правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Основной задачей изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является реализация требований, установленных в Федеральном государственном стандарте высшего образования к подготовке бакалавров направления 38.03.01 Экономика.

В ходе изучения дисциплины «МСФО» ставятся следующие задачи:

- изучить роль международных стандартов в процессе глобализации экономики и повышении достоверности информационного экономического пространства; влияние МСФО на реформирование отечественного бухгалтерского учета;
- изучить историю развития МСФО, их структуру; усвоить концептуальные основы финансовой отчетности;
- получить систему знаний по международным стандартам финансовой отчетности, закрепить теоретические знания и приобрести навыки их использования в практической деятельности;
- проанализировать основные положения каждого стандарта, область его применения, цели и методы, а также его взаимосвязь с другими стандартами;
- получить навыки подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО;
- провести сравнительный анализ правил МСФО с соответствующими правилами Российской системы бухгалтерского учета (РСБУ), а также системы учета и отчетности Соединенных штатов Америки (ГААП США).
-

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (МСФО) входит в Блок 1. Дисциплины (модули) (Часть, формируемая участниками образовательных отношений) Дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.15 программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» занимает ведущее место, являясь одной из профилирующих фундаментальных дисциплин по подготовке бакалавров по направлению «Экономика». базируется на знаниях и умениях, полученных студентами при изучении дисциплин:

- Бухгалтерский учет;
- Экономический и финансовый анализ;
- Налоги и налогообложение;
- Бухгалтерский финансовый учет и отчетность;
- Аудит;
- Финансы организаций.

Приступая к изучению дисциплины «МСФО», студент должен иметь представление об основах экономических знаний, основах правовых знаний в различных сферах деятельности.

### 4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

- Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений; (УК-2);

- Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет организации, формировать ее бухгалтерскую отчетность, анализировать ее деятельность (ПК-1)

Способен организовать и осуществлять бухгалтерский учет организации и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПК-1.1).

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Коды компетенций/индикатор ОПОП	Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
	Знать	Уметь	Владеть
УК-2	- основные принципы и концепции в области целеполагания и принятия решений; - Знает основные нормативно правовые	- системно анализировать поставленные цели, формулировать задачи и предлагать обоснованные решения; - Умеет проводить многофакторный	- навыками работы с нормативно-правовыми документами в профессиональной деятельности;

	документы, регламентирующие процесс принятия решений в конкретной предметной области	анализ элементов предметной области для выявления ограничений при принятии решений	
<b>ПК-1.1</b>	<p>-Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете</p> <p>- организацию и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета;</p>	<p>- разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота;</p> <p>- составлять и обеспечивать представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>- формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета;</p> <p>- определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта и оценивать возможные последствия изменений в учетной</p>	<p>- навыками организации и осуществления бухгалтерского учета организации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ и МСФО, оценки средств системы;</p> <p>- навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>- методическими приемами бухгалтерского учета и контроля;</p> <p>- методикой проверки в отношении отдельных объектов бухгалтерского учета..</p>

		политике	
--	--	----------	--

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

## 5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но мер не д ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по дисциплине	Занятия		Самостоятельна я работа студентов		Формы контроля	Баллы		Ли те ра ту ра
		л	пр	Содержание	Ча сы		min	max	
1	<b>Тема 1: Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.</b>  1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.  2. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.  3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).  4. Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их	2	2	Проблемы перехода на МСФО в РФ	8	Устный опрос, решение ситуационн ых задач, презентаци я, эссе			[8], [9], [10], [11]

	<p>формирования.</p> <p>5. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.</p> <p>6. Стандарты ГААР. Основные различия между МСФО и ГААР в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.</p>								
2, 3	<p><b>Тема 2:</b> <b>Концепция подготовки и представления финансовой отчетности</b></p> <p>1. Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа.</p> <p>2. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности.</p> <p>3. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление.</p> <p>4. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход,</p>	2	2	РСБУ и МСФО : стандартизация, гармонизация	8	Устный опрос, решение ситуационных задач, презентация, эссе			[8], [9], [11]

	<p>расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.</p> <p>5. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности.</p> <p>6. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.</p>								
4,5	<p><b>Тема 3:</b> <b>Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15)</b></p> <p>1. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности.</p> <p>2. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале.</p> <p>3.Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p> <p>4. МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты</p>	2	2	Особенност и МСФО (МСФО 1, 34, 7, 14, 15)	8	Устный опрос, решение ситуационн ых задач, презентаци я, эссе			[4], [5], [6]

	<p>промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в промежуточных отчетах.</p> <p>5. МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Сфера применения и назначения стандарта. Понятие о денежных средствах и эквивалентах денежных средств, о потоках денежных средств.</p> <p>6. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Нетто-метод в представлении потоков денежных средств. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.</p> <p>7. Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.</p> <p>8. МСФО 14 «Сегментная отчетность». Назначение стандарта и сфера действия.</p> <p>9. Корректирующие стандарты. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». Сфера применения стандарта Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности.</p>								
6, 7	<b>Тема 4:</b> <b>Материальные и</b>	2	2	Проблемы и	8	Устный опрос,			[8], [9], [11]



	<p><b>нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38)</b></p> <p>1. МСФО 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».</p> <p>2. МСФО 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации.</p> <p>3. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности. Сравнение отечественного ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы».</p> <p>4. МСФО 16 «Основные средства». Назначение, сфера применения стандарта. Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости.</p> <p>5. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств.</p> <p>6. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение ПБУ 6/01</p>			<p>перспективы применения МСФО в РФ (МСФО 2, 4, 16, 36, 38)</p>		<p>решение ситуационных задач, презентация, эссе</p>			
--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

	<p>«Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства».</p> <p>7. МСФО 4 «Учет амортизации». Область применения стандарта. Понятия амортизации, амортизируемого актива Методы начисления и учета амортизации. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.</p> <p>8. МСФО 17 «Аренда». Сфера применения стандарта. Классификация аренды.</p> <p>9. МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива.</p> <p>10. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.</p>								
8,9	<p><b>Тема 5:</b> <b>Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37)</b></p> <p>1. МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности.</p> <p>2. МСФО 36 «Обесценение активов». Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов.</p> <p>3. МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы,</p>	2	2	Проблемы применения МСФО	10	Устный опрос, решение ситуационных задач, презентация, эссе			[8], [9], [11]

	связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.							
10-13	<p>Тема 6: Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35)</p> <p>1. МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности.</p> <p>2. МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности.</p> <p>3. Сравнение МСФО 18 «Выручка» с ПБУ 9/01 «Доходы организации».</p> <p>4. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции.</p> <p>5. МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения</p>	2	2	Практика применения МСФО (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35)	10	Устный опрос, решение ситуационных задач, презентация, эссе		[7], [8], [10], [11]

	<p>стандарта. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности.</p> <p>6. Сравнение положений МСФО 23 «Затраты по займам» с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».</p> <p>7. МСФО 35 «Прекращаемая деятельность». Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.</p> <p>8. МСФО 33 «Прибыль на акцию». Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.</p> <p>9. МСФО 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования».</p>							
14, 15	<p>Тема 7: Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40).</p> <p>1. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности».</p> <p>2. МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».</p> <p>3. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных</p>	2	2	Практика применения МСФО (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40).	10	Устный опрос, решение ситуационных задач, презентация, эссе		[8], [9], [11]

	<p>сторонах». Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние».</p> <p>4. МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.</p> <p>5. МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности.</p> <p>6. МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Представление и сфера применения сквозной сводной финансовой отчетности.</p> <p>7. МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании Сводная финансовая отчетность».</p>								
16, 17	<p>Тема 8: Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.</p> <p>1. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности</p>	4	4	Перспективы применения МСФО в РФ	10	Устный опрос, решение ситуационных задач, презентация, эссе			[8], [9], [11]

	в соответствии с МСФО.  2. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.								
	<b>ИТОГО</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>72</b>				

**Примечания:**

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

## 6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

**Лекция-диалог** – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

**Онлайн-семинар** – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

**Видеоконференция** – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

**Видео-лекция** – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

**Технология электронного обучения** (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

**Творческое задание** составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

**Публичная презентация проекта** - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

**Интерактивная лекция** представляет собой выступление преподавателя перед аудиторией студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

**Разработка проекта** позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

**Проблемное обучение** - поиск ответов на вопросы по теме.

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

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: написание эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

### **Тематика эссе по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»**

1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
4. Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.
5. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.
6. Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.
7. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38)
8. Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37)
9. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35)
10. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40).
11. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.
12. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с
13. МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.
14. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.

***Перечень тем для подготовки презентаций  
(УК-2, ПК-1)***

1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
4. Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.
5. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.
6. Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.
7. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38)
8. Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37)
9. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35)



## 10. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40).

Студент имеет право предложить свою тему в рамках дисциплины «МСФО»

### **8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных сообщений, написанию эссе, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

*Текущий контроль* – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

*Рубежный контроль* осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

**Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

**Примеры тестовых заданий по дисциплине:**

#### **Тест для формирования УК-2**

**Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:**

по национальным учетным стандартам;  
по международным стандартам финансовой отчетности;  
по общепринятым принципам учета США.

**Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, - составляют консолидированную финансовую отчетность:**

по национальным учетным стандартам;  
по международным стандартам финансовой отчетности;  
по общепринятым принципам учета США.

**Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:**

с требованиями рыночной экономики и МСФО;  
директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;  
общепринятыми принципами учета США.

**Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:**  
стандартизации с МСФО;  
гармонизации с МСФО;  
гармонизации с US GAAP.

**Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:**  
правительственная организация;  
некоммерческое партнерство;  
независимая профессиональная организация.

**Структура СМСФО включает:**  
правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;  
правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;  
правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.

**Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?**  
разработка интерпретаций;  
принятие бюджета Правления СМСФО;  
разработка МСФО.

**Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?**  
а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;  
б) назначение членов правления СМСФО;  
в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.

**В интерпретациях к МСФО рассматриваются:**  
отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;  
принципы учета;  
проекты новых стандартов.

**Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:**  
российских стандартов учета;  
US GAAP;  
МСФО.

**Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:**  
российских стандартов учета;  
US GAAP;  
МСФО.

**Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:**  
российских стандартов учета;  
US GAAP;  
МСФО.

**Что определяют принципы, предшествующие стандартам?**

основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;

основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;

основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

**Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:**

положениями принципов;

положениями стандарта;

определяется руководством компании.

**Что не относится к элементам финансовой отчетности?**

активы и обязательства;

оборотные и внеоборотные средства;

капитал.

**Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?**

понятность и уместность;

учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

своевременность, баланс между выгодами и затратами.

**Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?**

понятность и уместность;

учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

своевременность, баланс между выгодами и затратами.

**Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?**

понятность и уместность;

учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

своевременность, баланс между выгодами и затратами.

**Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?**

да, будет;

нет, не будет;

да, если это следует из юридического договора.

**Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?**

да, будет;

нет, не будет;

да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.

**Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:**

в убыток;

на расходы;

на увеличение капитала.

**Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?**

да, будет;

нет, не будет;

да, если это следует из юридического договора.

**Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:**

активом;

обязательством;

капиталом.

**Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:**

в убыток;

на расходы;

на увеличение капитала.

**Доходы признаются одновременно с:**

уменьшением стоимости активов;

уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;

уменьшением стоимости капитала.

**Расходы признаются одновременно с:**

увеличением стоимости активов;

увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;

увеличением стоимости капитала.

**Есть ли критерии признания в отношении элемента финансовой отчетности - капитала?**

да;

нет;

только в отношении уставного капитала.

**При поддержании финансового капитала прибыль считается полученной, если:**

физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

**При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:**

физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

**Концепцию поддержания капитала и определения прибыли компания выбирает:**  
самостоятельно;  
в соответствии с критериями, установленными МСФО;  
в соответствии с Принципами.

**Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:**

бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

**Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:**

за каждый месяц календарного года;

квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;

за один год или за период 52 недели.

**Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса?**

да, едина;

нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

**В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:**

краткосрочные и долгосрочные;

внеоборотные и оборотные;

не классифицируются.

**В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:**

краткосрочные и долгосрочные;

краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;

не классифицируются.

**Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности"?**

нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;

да, есть обязательные названия линейных статей.

**Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:**

в одной линейной статье;

в различных линейных статьях;

в разных разделах баланса.

**8. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе?**

да, едина;

нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках?**

прибылей и убытков;

расходов;

доходов и расходов.

**Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках?**

в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;

в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;

в соответствии со спецификой деятельности компании.

**Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках?**

в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;

в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;

в соответствии со спецификой деятельности компании.

**Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:**

амортизация, заработная плата;

расходы на рекламу;

административные расходы.

**Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:**

амортизация, заработная плата;

расходы на рекламу;

административные расходы.

**Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале?**

да, едина;

нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?**

изменения в уставном капитале;

все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;

все изменения в капитале собственников.

**Признается ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале прирост или снижение от переоценки имущества?**

да, всегда;

нет, никогда;

да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

**Признаются ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?**

да, всегда;

нет, никогда;

да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

**Форма отчета о движении денежных средств, согласно МСФО, едина для всех компаний?**

да, едина;

нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:**

операционную, инвестиционную, финансовую;

операционную, внереализационную, финансовую;

операционную, финансовую.

**Что включается в понятие "эквиваленты денежных средств"?**

краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску колебаний в стоимости;

денежные средства, "замороженные" на банковском счете;

краткосрочные, высоколиквидные активы, которые могут быть в краткий срок обращены в заранее известную денежную сумму и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

**Прямой метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:**

чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;

чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;

чистый денежный поток от операционной деятельности.

**Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:**

чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;

чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;

чистый денежный поток от операционной деятельности.

**Стандарт (IFRS 1) применяется:**

к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;

к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;

варианты "а" и "б".

**Первая финансовая отчетность по МСФО - это:**

первая годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;  
первая промежуточная отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;  
в) варианты "а" и "б".

**Дата перехода на МСФО:**

начало самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;  
б) конец самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;  
в) дата, когда организация заявила о ясном и безоговорочном переходе на МСФО.

**Первый отчетный период по МСФО:**

отчетный период, оканчивающийся на отчетную дату, на которую составлена первая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;  
отчетный период, оканчивающийся на дату утверждения финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к выпуску;  
варианты "а" и "б".

**Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО - это:**

последняя дата самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;  
последняя дата самого позднего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;  
в) варианты "а" и "б".

**Вступительный бухгалтерский баланс в соответствии со стандартом (IFRS 1) обязателен к публикации?**

а) да, обязателен;  
б) нет, не обязателен.

**Какие исключения из ретроспективного применения допускает стандарт (IFRS 1)?**

а) добровольные исключения из ретроспективного применения;  
б) обязательные исключения из ретроспективного применения;  
в) добровольные и обязательные исключения из ретроспективного применения.

**Что из перечисленного относится к добровольному исключению из ретроспективного применения?**

информации об активах и обязательствах дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий;  
информация о расчетных оценках;  
информация о прекращении признания финансовых активов и обязательств.

**Что из перечисленного стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения?**

объединение бизнеса;  
прекращение признания финансовых активов и обязательств;  
вознаграждение работникам.



**Стандарт (IFRS 1) требует раскрытия информации в отдельной форме о корректировках, осуществленных с целью приведения учетной информации в соответствие с МСФО?**

- а) да, такое требование есть;
- б) нет, такого требования по раскрытию информации нет.

**Что из перечисленного является датой выпуска финансовой отчетности?**

последнее число отчетного периода;  
дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;  
дата представления финансовой отчетности пользователям.

**Что из перечисленного является отчетной датой для финансовой отчетности?**

последнее число отчетного периода;  
дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;  
дата представления финансовой отчетности пользователям.

**К событиям после отчетного периода относятся события, произошедшие:**

между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности;  
между отчетной датой и датой представления финансовой отчетности пользователям;  
между датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и датой представления пользователям.

**События после отчетной даты могут быть:**

благоприятными для финансовой деятельности организации;  
неблагоприятными для финансовой деятельности организации;  
варианты "а" и "б".

**Какие из перечисленных событий после отчетного периода могут относиться к корректирующим?**

объявление о выплате дивидендов;  
обнаружение ошибки, подтверждающей искажение показателей финансовой отчетности;  
в) чрезвычайные ситуации, вследствие которых утрачены активы.

**Какие из перечисленных событий после отчетного периода могут относиться к некорректирующим?**

банкротство покупателя;  
обнаружение ошибки, подтверждающей искажение показателей финансовой отчетности;  
заключение крупного договорного контракта и принятие существенных обязательств.

**Как отражается влияние корректирующих событий после отчетного периода?**

корректируются показатели финансовой отчетности за отчетный период;  
учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода;  
показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

**Как отражается влияние некорректирующих событий после отчетного периода?**

корректируются показатели финансовой отчетности за отчетный период;  
учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода;  
показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

**Как отражается событие об объявлении выплаты дивидендов акционерам, произошедшее после отчетного периода?**

учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности отчетного периода;

показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности;

варианты "а" и "б".

**Как отражается событие (произошедшее после отчетной даты) о подтверждении в судебном решении суммы задолженности, признанной организацией за отчетный период?**

учитываются в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности отчетного периода;

показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности;

показатели финансовой отчетности за отчетный период не корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

### **Тест для формирования ПК -1**

**Активы в МСФО трактуются как:**

Элементы имущества компании, на которые потрачены средства:

Ресурсы, контролируемые компанией, образованные в прошлом, и предположительно приносящие экономические выгоды в будущем;

Материальные и нематериальные ценности, стоящие на балансе фирмы.

**Как влияет получение комиссия за открытие кредитной линии на эффективную ставку:**

увеличивает

уменьшает

увеличивает или уменьшает в зависимости от срока и прочих условий кредитной линии

**В МСФО обязательствами считаются:**

Текущие задолженности компании различных сроков погашения, возникающие в процессе прошлой деятельности фирмы и приводящие к оттоку средств предприятия в дальнейшем.

Вложенные средства в финансы других предприятий.

Долговые бумаги фирмы.

**Капитал в системе МСФО – это:**

Сумма вложенных средств при создании предприятия;

Активы фирмы за вычетом всех ее обязательств;

Объем ее денежных средств в различной валюте.

**Как влияет на размер эффективной процентной ставки получение комиссии за предоставление возобновляемой кредитной линии?**

увеличивает или уменьшает в зависимости от размера и срока кредита

увеличивает

уменьшает

никак не влияет

**В результате приобретения запасов, если от них не ожидается получения экономических выгод они должны быть отражены в составе:**

капитала  
обязательств  
расходов  
доходов

**Остаточная доля активов предприятия после вычета обязательств в МСФО это определение:**

чистых активов  
собственного капитала  
капитала  
совокупного капитала  
совокупного дохода

**Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?**

Да  
Нет

Да, за исключением значительного изменения в характере операций предприятия

**Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности для внешних пользователей?**

Ежеквартально  
Ежемесячно  
Ежегодно

**Активы и обязательства**

Подлежат взаимозачету, если это предусмотрено в учетной политике организации

Никогда не подлежат взаимозачету

Подлежат взаимозачету, когда это разрешено или требуется каким-либо Стандартом или Интерпретацией МСФО

**МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для сокращенной промежуточной отчетности**

Не применяется  
Применяется в полном объеме  
Должен применяться в оговоренных случаях

**Согласно МСФО (IAS) 1 обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение**

Двенадцати месяцев после отчетной даты  
восемнадцати месяцев после отчетной даты  
пяти лет после отчетной даты

**Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» к долгосрочным активам относятся**

Основные средства, нематериальные активы, краткосрочная дебиторская задолженность  
Основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения (менее одного года)  
Основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения (более одного года)

**Потоки денежных средств, возникающие в результате изменений в непосредственных долях участия в дочернем предприятии, которые не приводят к потере контроля, должны классифицироваться:**

как потоки денежных средств от инвестиционной деятельности

как потоки денежных средств от финансовой деятельности

как потоки денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности в соответствии с учетной политикой

**В соответствии с МСФО для подготовки финансовых отчетов (за исключением Отчета о движении денежных средств) необходимо использовать**

Метод начисления

Кассовый метод

Любой метод, зафиксированный в учетной политике компании

**При раскрытии в финансовой отчетности зачет активов и обязательств, доходов и расходов**

Производится в соответствии с профессиональным суждением бухгалтера

Не производится, за исключением случаев, когда это разрешено стандартами

Производится по инициативе руководителя организации

**При составлении финансовой отчетности руководство обязано оценить способность организации**

Обновлять объекты основных средств

Осуществлять инновационную деятельность

Продолжать свою деятельность непрерывно

**Какой метод классификации активов и обязательств банка рекомендуется использовать при составлении баланса по МСФО:**

группировка по характеру происхождения

группировка по степени ликвидности

группировка информации по линейным статьям

группировка по принципу срочности

по любому из методов на альтернативной основе

**При составлении отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО банки должны классифицировать затраты:**

по методу характера затрат

по методу функции затрат

по любому из методов на альтернативной основе

**Актив, существующий в форме денежных средств, но имеющий ограничения в использовании, классифицируется как:**

краткосрочный

долгосрочный

в зависимости от учетной политики

**Актив, который предполагается реализовать или удерживать для целей продажи или потребления в пределах операционного цикла деятельности организации, должен быть классифицирован как:**

внеоборотный

оборотный (краткосрочный)

оборотный или внеоборотный в зависимости от направления использования актива

**Обязательство, которое ожидается к погашению в пределах обычного операционного цикла деятельности организации, классифицируется как:**

бессрочное  
долгосрочное  
краткосрочное

**МСФО для составления отчета о совокупном доходе предусматривает:**

один формат представления  
два формата представления  
три формата представления  
четыре формата представления

**Взаимозачет активов и обязательств в финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО:**

допустим в любом случае  
допустим только когда стандарт или интерпретация требуют или разрешают такой зачет  
не допустим

**Потоки денежных средств, возникающие в результате изменений в непосредственных долях участия в дочернем предприятии, которые приводят к потере контроля, должны классифицироваться:**

как потоки денежных средств от инвестиционной деятельности  
как потоки денежных средств от финансовой деятельности  
как потоки денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности в соответствии с учетной политикой

**Взаимозачет доходов и расходов в финансовой отчетности, подготовленной по правилам МСФО:**

допустим в любом случае  
допустим только когда стандарт или интерпретация требуют или разрешают такой зачет  
не допустим

*2 рубежное тестирование*

**Подклассы каждой из представленных в балансе линейных статей, классифицированных в соответствии с операциями организации, должны раскрываться:**

в балансе или в примечаниях к нему  
не раскрываются  
только в балансе

**Организация имеет основные средства, одна часть которых учитывается по фактической себестоимости, а другая часть - по сумме переоценки. Эти основные средства должны быть отражены в отчетности:**

как одна линейная статья  
в качестве отдельных линейных статей

**Организации, классифицирующие в Отчете о прибылях и убытках расходы по функциям:**

не должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов

должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов (включая расходы на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам)

**Финансовая отчетность составляется согласно методу начисления:**

в полном объеме

за исключением информации о движении денежных средств

метод составления финансовой отчетности закрепляется в учетной политике организации

**Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки:**

от операционной деятельности

от финансовой деятельности

денежные потоки от операционной, финансовой или инвестиционной деятельности, если они могут быть увязаны с этими видами деятельности

**Не денежные инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств, в финансовой отчетности:**

должны включаться в соответствующий раздел отчета

должны исключаться из отчетов о движении денежных средств

должны включаться в специальный раздел отчета

**Формирование данных о движении денежных средств от операционной деятельности может производиться способом:**

только прямым

только косвенным

прямым или косвенным

**Для представления потоков денежных средств по операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств поощряется использование компаниями метода**

смешанного

косвенного

прямого

**Учетная политика должна изменяться в случаях:**

если это требуется в соответствии с МСФО

если это изменение приводит к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности

во всех вышеперечисленных случаях

**Принятие учетной политики для события или сделок, не происходивших ранее или не признаваемых ранее существенными:**

является изменением учетной политики

не является изменением учетной политики

**Изменение в учетной политике должно быть применено ретроспективно (т.е. таким образом, как если бы эта новая политика использовалась всегда), если:**

сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению

сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не может быть обоснованно определена

ретроспективный или перспективный подход – сугубо прерогатива выбора компании

**Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно (т.е. применительно к событиям и сделкам с момента их возникновения после даты изменения учетной политики), если:**

сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению

сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не может быть обоснованно определена

ретроспективный или перспективный подход – сугубо прерогатива выбора компании

**Невозможность определения эффекта от добровольного изменения учетной политики в отдельных периодах вызывает необходимость применения новой учетной политики:**

перспективно, начиная с того периода, в котором такое применение возможно

ретроспективно, начиная с отчетного периода,

ретроспективно, начиная с того периода, в котором такое применение возможно

**Ретроспективный пересчет по существенным ошибкам означает, что результаты корректировки:**

включают в сальдо нераспределенной прибыли на начало самого последнего из представленных в отчетности периодов;

включают в сальдо нераспределенной прибыли на конец самого раннего из представленных в отчетности периодов;

включают в сальдо нераспределенной прибыли на начало самого раннего из представленных в отчетности периодов.

**По своей природе пересмотр расчетной оценки:**

имеет отношения к предыдущим периодам и является исправлением ошибки;

является исправлением ошибки, отражаемой перспективно;

не имеет отношения к предыдущим периодам и не является корректировкой ошибки.

**Изменения в оценках статей финансовых отчетов как результат неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, могут влиять:**

на прибыль и убыток текущего периода,

на прибыль и убыток будущего периода,

как на прибыль и убыток текущего периода, так и на прибыль и убыток текущего и будущего периодов.

**Прекращенная деятельность представляет собой компонент предприятия, который:**

выбыл

был классифицирован как предназначенный для продажи

либо выбыл, либо был классифицирован как предназначенный для продажи

**Сумма прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности, должна быть раскрыта в:**

отчете о совокупном доходе

в примечаниях к отчетности

в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к отчетности

**Чистые потоки денежных средств по финансированию прекращенной деятельности не обязательно должны раскрываться в отношении:**

отдельного основного вида деятельности, являющегося частью единого координационного плана выбытия географического района ведения операций  
новоприобретенных дочерних предприятий, отвечающих критериям классификации в качестве предназначенных для продажи

**Если предприятие прекращает классификацию своего компонента как предназначенного для продажи, то результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности должны быть:**

переклассифицированы и включены в прибыль от продолжающейся деятельности для всех представленных периодов  
включены в прибыль от прекращенной деятельности только в отчетном периоде  
переклассифицированы и включены в прибыль от продолжающейся деятельности только для отчетного периода, а в отношении прошлых периодов информация раскрывается в пояснениях

**Дочернее предприятие, приобретенное исключительно с целью последующей перепродажи отражается:**

как продолжаемая деятельность  
как прекращенная деятельность  
как продолжаемая деятельность с раскрытием намерения о продаже в примечаниях

**Снижение рыночной стоимости инвестиций в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску является примером:**

некорректирующего события после отчетной даты  
корректирующего события после отчетной даты

**Какое из указанных событий является корректирующим:**

объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;  
определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода,  
крупные операции с обыкновенными акциями и потенциальными обыкновенными акциями, произошедшие после окончания отчетного периода

**Дивиденды, объявленные после даты баланса, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, как обязательство на дату баланса:**

некорректирующего события после отчетной даты  
корректирующего события после отчетной даты

**Какое из указанных событий является некорректирующим:**

определение после окончания отчетного периода стоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода,  
оглашение плана по прекращению деятельности  
поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

**«Промежуточный период» для целей формирования отчетности по МСФО представляет собой:**

любой отчетный период короче полного финансового года  
период между датами выпуска налоговой отчетности и финансовой  
период между окончанием отчетного года и датой, принятия решения о выпуске отчетности



**Существенность статей в промежуточной отчетности должна оцениваться относительно финансовой информации:**

прогнозных годовых данных  
промежуточного периода  
прошлогодних годовых данных

**Затраты, которые по своему характеру не будут квалифицироваться как активы в конце финансового года, в промежуточной отчетности квалифицироваться как активы:**

могут, если удовлетворяют критериям на дату составления промежуточной отчетности  
не могут

**Ретроспективное применения всех аспектов всех МСФО при подготовке начального баланса по МСФО, который будет отправной точкой для ведения учета согласно МСФО:**

запрещено в ряде случаев  
зависит только от выбора, сделанного компанией при подготовке учетной политики  
требуется всегда

**Расчетные оценки компании согласно МСФО на дату перехода на МСФО должны соответствовать верным расчетным оценкам, сделанным на ту же дату согласно предыдущим ОПБУ:**

после корректировок, отражающих любую разницу в учетных политиках  
до корректировок, отражающих любую разницу в учетных политиках  
вместо корректировок, отражающих любую разницу в учетных политиках

**Накапливаемые разницы от перевода из одной валюты в другую для всей зарубежной деятельности на дату перехода на МСФО при использовании разрешенных МСФО (IFRS) 1 освобождений:**

должны быть пересчитаны по правилам МСФО по курсу на дату перехода, а не по курсу ранее произведенных операций  
должны быть пересчитаны по правилам МСФО по курсу на дату, определенную в регламенте процедуры перехода на МСФО  
предполагаются равными нулю

**Разделение комбинированного (сложного) финансового инструмента на отдельные компоненты, если компонент обязательство выполнен на дату перехода на МСФО, при использовании разрешенных МСФО (IFRS) 1 освобождениях:**

производится обязательно  
не производится  
производится только в промежуточной отчетности

### ***Примерные Ситуационные задачи по дисциплине***

#### ***для формирования ПК – 1.***

##### ***Задача 1.***

Основное средство приобретено 1.01. XXX1 года.  
Первоначальная стоимость основного средства - \$20 000.  
Первоначально оцененный срок полезного использования - 5 лет.

Ликвидационная стоимость – \$0.

Метод начисления амортизации – равномерный.

1.01.XXX3 года возмещаемая стоимость основного средства была оценена в \$6 000.

Определите величину ежегодных амортизационных начислений, начиная с XXX3 года.

**Задача 2.**

31-го декабря XXX5 года компания ВВВ получила уведомление об утверждении ее заявки на патент по новому виду удобрения.

При разработке формулы удобрения и приобретении патента компания ВВВ понесла следующие затраты, не оплаченные и не отраженные в бухгалтерском учете на конец XXX5 года:

Затраты на рабочую силу	\$100 000
Материалы	\$24 000
Плата за юридические услуги и регистрацию патента	\$15 000.

До получения уведомления об утверждении патента компания не была уверена в получении экономических выгод от исследований.

Напишите бухгалтерские проводки по отражению данной операции на конец XXX5 года.

**Задача 3.**

1-го апреля XXX6 г. компания ВВВ целиком приобрела компанию БББ и распустила БББ. Цена приобретения БББ \$1 000 000.

В момент приобретения активы и обязательства компании БББ были оценены по справедливой стоимости:

ТМЗ	\$500 000
Здания	\$1 700 000
Оборудование	\$300 000
Обязательства в размере	\$1 700 000

Руководство компании ВВВ разработало следующую схему амортизации зданий и оборудования:

Актив	Оставшийся срок эксплуатации	Ликвидационная стоимость
Здания	25 лет	\$200 000
Оборудование	8 лет	\$60 000

Компания ВВВ начисляет амортизацию на все свои активы, используя метод равномерного списания стоимости.

Обесценение «Деловой репутации» на конец отчетного года составило \$1 000.

Обесценение других активов не отмечено.

Напишите бухгалтерские проводки по отражению операции приобретения компании и по начислению амортизации и отражению обесценения активов на конец XXX6 года.

**Задача 4.**

1-го декабря XXX6 г. компания ВВВ приобрела патент у компании АВС для производства лекарства.

Патент на разработку лекарства стоил компании АВС \$75 000.

Компания ВВВ приобрела этот патент у АВС за \$50 000.

Патент действителен до 30.09.XXX9.

Напишите бухгалтерские проводки по отражению операции приобретения НА и по начислению амортизации актива на конец XXX6 года.

Какие из следующих накладных расходов должны включаться в себестоимость запасов?

- Затраты на ремонт и техническое обслуживание производственного оборудования.
- Плата за аренду здания заводууправления.
- Маркетинговые, торговые и рекламные издержки.
- Заводские административные расходы.

#### **Задача 5.**

Корпорация МММ оценивает ТМЗ по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Определите стоимость ТМЗ.

Количество Единиц	Себестоимость единицы	Предполагаемая цена реализации единицы	Предпродажные затраты на единицу	Стоимость ТМЗ
201	2.30	2.60	0.50	
203	3.40	3.80	0.80	
207	4.00	4.70	0.30	

#### **Задача 6.**

Компания ССС испытывает трудности с денежной наличностью и решает продать компании МММ часть своего производственного оборудования с условием получения его обратно в долгосрочную аренду.

- Балансовая стоимость оборудования \$80 000. Рыночная цена по оценкам экспертов \$100 000.
- Договора о продаже и аренде заключены в один день 1 января XXX6 года.
- Срок аренды 15 лет и совпадает со сроком службы оборудования. После окончания срока аренды оборудование безвозмездно остается у компании ССС.
- Процентная ставка в договоре по соглашению сторон принята равной 12% в год.
- Арендная плата вносится в начале года авансом.

Определите минимальные арендные платежи и запишите проводки для компании ССС и МММ на 1 января XXX6 года, 31 декабря XXX6 года, и 1 января XXX7 года.

Постройте график амортизации арендного обязательства на первые три года аренды.

#### **Задача 7.**

Щедрый благодетель пожертвовал компании сырье для его использования в производственном процессе. Сырье стоило благодетелю 20 000 долларов, а на момент его передачи компании рыночная стоимость сырья составляла 30 000 долларов. На отчетную дату сырье все еще находилось в компании.

Следует ли отражать данное пожертвование в качестве дохода?

### **Задача 8.**

Компания ААА продала компании БББ промышленное оборудование, стоимость которого отражена на балансе компании в сумме 30 000 долларов. В оплату компания ААА получает от компании БББ 6 автомобилей, оцененных в 35 000 долларов.

Какую выручку должна отразить в учете компания ААА?

### **Задача 9.**

Компания ААА продала компании БББ станок. Стоимость станка составляет 28 000 долларов. Компания ААА уже получила на свой счет деньги компании БББ. Станок все еще находится на складе компании ААА и по законодательству право собственности на него не перейдет к компании БББ до тех пор, пока станок не будет установлен и запущен в эксплуатацию.

Какая выручка должна быть отражена на текущий момент?

### **Задача 10.**

20 декабря ААА отгружает товары одному из своих иностранных покупателей. Товары, скорее всего, смогут быть доставлены не ранее 10 января, поскольку доставка занимает 20 дней. Стороны договорились, что передача рисков и вознаграждений состоится, когда товары будут доставлены экспедиторской компании. Это произошло 2 января. Отчетный год для ААА заканчивается 31 декабря.

Следует ли в данном случае признать выручку?

*Решение задачи – 2 балла*

### **Задача 11.**

На начало месяца предприятие имеет на расчетном счете 15000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением денег на расчетном счете:

Поступила выручка от реализации продукции на расчетный счет 40 000 руб.

В кассу поступили деньги с расчетного счета 25 000 руб.

Перечислена задолженность поставщикам 8 000 руб.

На расчетный счет получен кредит банка 20 000 руб.

Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателя 12 000 руб.

*Задание.* Оформить активный счет 51 «Расчетный счет», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

### **Задача 12.**

На начало месяца сальдо на счете 01 «Основные средства» составило 156 000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением основных средств:

Приобретены 2 сверлильных станка 52 000 руб.

Списано пришедшее в негодность оборудование по остаточной стоимости 14000 руб.

Получена безвозмездно вычислительная техника 22 000 руб.

Продана котельная установка 25 000 руб.

Получено от поставщика оборудование для установки сигнализации 30 000 руб.

*Задание.* Оформить активный счет 01 «Основные средства», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

### **Задача 13.**

На начало декабря уставный капитал предприятия составил 74 000 руб. В течение декабря отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением средств уставного капитала:

Увеличен уставный капитал за счет средств добавочного капитала 10 000 руб.

Возвращен вклад учредителю из уставного капитала 16 000 руб.

За счет средств, внесенных учредителями, увеличен уставный капитал 22 000 руб.

*Задание.* Оформить пассивный счет 80 «Уставный капитал», определить величину уставного капитала на конец года.

#### **Задача 14.**

На начало месяца предприятие имеет задолженность по оплате труда 13 000 руб. (начислены отпускные). В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с оплатой труда:

Выданы отпускные 13 000 руб.

Начислена заработная плата 42 000 руб.

Начислена премия 20 000 руб.

Выдана заработная плата 40 000 руб.

Начислены суммы по больничному листу 5 000 руб.

*Задание.* Оформить пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», рассчитать обороты и сальдо.

#### **Задача 15.**

На начало месяца предприятие имеет убыток 1 500 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции:

Получена прибыль от реализации продукции 24 000 руб.

Отражен убыток от реализации материалов 1 000 руб.

Выплачен штраф 800 руб.

От продажи патента получена прибыль 5 000 руб.

### **Критерии оценки решения задач:**

**1 балл** – студент полностью правильно решает задачу

**0,5 балла** – студент допускает 1 ошибку в решение задачи

**не засчитывается** – студент допускает более 3 ошибок в решении задачи.

### **Критерии оценивания результатов рубежного тестирования**

Всего в тесте 15 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 1 балл.

### **Методика формирования результирующей оценки**

**Таблица 8.1**

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
1. Текущий контроль (max 20 баллов за 1 модуль)					
		4 балла	3 балла	2 балла	0–1 баллов
	Посещение занятий	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71–85% занятий	Студент посетил 56–70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий

	(max 4 б.)				
		11–13 баллов	8–10 баллов	6–7 баллов	0–5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (max 13б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3 балла	2 балла	1 балл	0 баллов
	Доклад, презентация (max 3б.) / опорный конспект (max 3б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточный уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
<b>2. Рубежный контроль (15б. за 1 модуль)</b>					
		13–15 баллов	10–12 балл	8–9 баллов	0–7 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
<b>3. Итоговый контроль по дисциплине</b>					
		26–30 баллов	20–25 балла	15–19 баллов	0–14 баллов
	Экзамен / зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Но допущены незначительные ошибки,	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Речевое	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная. Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос,

			исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	оформление требует поправок, коррекции.	но и на другие вопросы дисциплины.
--	--	--	--	---	------------------------------------

### Критерии оценивания студента за подготовку эссе

Схема оценивания эссе	
Баллы	Описание
4	во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя; деление текста на введение, основную часть и заключение в основной части; логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; правильно используются разнообразные средства связи; для выражения своих мыслей пользуется экономическим языком; Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.
3	во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя; в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; уместно используются разнообразные средства связи; для выражения своих мыслей студент пользуется экономическим языком.
2	во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе; в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно; заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части; недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи; язык работы в целом не соответствует уровню IV курса.
1	во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе; в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно; отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение; язык работы можно оценить как «примитивный». заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части.
0	работа написана не по теме; в работе один абзац и больше позаимствован из какого-либо источника.

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 50-70 баллов, автоматически получают «Зачет» или оценку «удовлетворительно». Для получения более высокого балла («хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0-30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам.

**Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине  
«Международные стандарты финансовой отчетности»  
(УК-2, ПК-1)**

**Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.**

1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
4. Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.
5. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.
6. Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.

**Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.**

7. Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа.
8. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности.
9. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
10. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности.
11. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

**Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15)**

12. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности.
13. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале.
14. Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
15. МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в промежуточных отчетах.



16. МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Сфера применения и назначения стандарта. Понятие о денежных средствах и эквивалентах денежных средств, о потоках денежных средств.

17. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Нетто-метод в представлении потоков денежных средств. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

18. Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

19. МСФО 14 «Сегментная отчетность». Назначение стандарта и сфера действия.

20. Корректирующие стандарты. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». Сфера применения стандарта. Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности.

#### **Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38)**

20. МСФО 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».

21. МСФО 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации.

22. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности. Сравнение отечественного ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы».

23. МСФО 16 «Основные средства». Назначение, сфера применения стандарта. Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости.

24. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств.

25. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства».

26. МСФО 4 «Учет амортизации». Область применения стандарта. Понятия амортизации, амортизируемого актива. Методы начисления и учета амортизации. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

27. МСФО 17 «Аренда». Сфера применения стандарта. Классификация аренды.

28. МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива.

29. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

#### **Тема 5. Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37)**

30. МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности.

31. МСФО 36 «Обесценение активов». Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов.

32. МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.

#### **Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35)**

33. МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности.

34. МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности.

35. Сравнение МСФО 18 «Выручка» с ПБУ 9/01 «Доходы организации».

36. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции.

37. МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения стандарта. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности.

38. Сравнение положений МСФО 23 «Затраты по займам» с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

39. МСФО 35 «Прекращаемая деятельность». Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.

40. МСФО 33 «Прибыль на акцию». Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

41. МСФО 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования».

#### **Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40).**

42. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности».

43. МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

44. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние».

45. МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

46. МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности.

47. МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Представление и сфера применения сквозной сводной финансовой отчетности.

48. МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании Сводная финансовая отчетность».

#### **Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.**

49. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

50. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.

## Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<p><u>Компетенции не сформированы.</u></p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p><u>Компетенции сформированы.</u></p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
Описание критериев оценивания			
<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;</li> <li>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</li> <li>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий;</li> <li>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</li> <li>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знания теоретического материала;</li> <li>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</li> <li>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</li> <li>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</li> <li>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;</li> <li>- твердые знания теоретического материала.</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</li> <li>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</li> </ul>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;</li> <li>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</li> <li>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</li> <li>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания,</li> </ul>

		- умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует неуверенность в ответах.	а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
<b>Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено</b>	<b>Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»</b>	<b>Оценка «хорошо» / «зачтено»</b>	<b>Оценка «отлично» / «зачтено»</b>

## 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### а) нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп. вступ. в силу с 02.08.2021) [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 03.02.2021)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.2011. [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (в ред. ФЗ от 26.07.2019 № 247-ФЗ) [Электронный ресурс] URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» <https://minfin.gov.ru/ru/>
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) [Электронный ресурс] URL: <https://minfin.gov.ru/>
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"[Электронный ресурс] URL: <http://www.consultant.ru/>

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

(утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)

[Электронный ресурс] URL: <https://minfin.gov.ru/ru/>

8. Постановление Правительства РФ "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации" от 25.02.2011 N 107 (ред. от 20.03.2021)

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111243/bac125d685184e0197bcff0f4806b10b2806f6e5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/bac125d685184e0197bcff0f4806b10b2806f6e5/)

9. «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» утверждено Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 20.03.2021).

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111243/bac125d685184e0197bcff0f4806b10b2806f6e5/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/bac125d685184e0197bcff0f4806b10b2806f6e5/)

10. Концептуальные основы представления финансовых отчетов от 09.06.2014( с изм. от 08.11.2018) [Электронный ресурс] URL:

[https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/conceptual/id\\_65=125979-kontseptualnye\\_osnovy\\_predstavleniya\\_finansovykh\\_otchetov](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/conceptual/id_65=125979-kontseptualnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov)

11. Приказ Минфина России «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отд. положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» от 28.12.2015 № 217н

<https://minfin.gov.ru/ru/>

12. Информационное сообщение Минфина России от 13.12.2018 N ИС-учет-12 «Об изменении порядка представления организациями обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности» <http://www.consultant.ru/>

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) <http://www.consultant.ru/>

4Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н <http://www.consultant.ru/>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, (с изм. от 07.02.2020 № 18н)

[https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=2260-polozhenie\\_po\\_bukhgalterskomu\\_uchetu\\_uchetnaya\\_politika\\_organizatsii\\_pbu\\_12008\\_s\\_izmeneniem\\_vnesennym\\_prikazom\\_minfina\\_rossii\\_ot\\_7\\_fevralya\\_2020\\_g.\\_18n](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=2260-polozhenie_po_bukhgalterskomu_uchetu_uchetnaya_politika_organizatsii_pbu_12008_s_izmeneniem_vnesennym_prikazom_minfina_rossii_ot_7_fevralya_2020_g._18n)

#### ***а) основная литература:***

1. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. / под редакцией профессора В.Г. Гетьмана. - М.: Финансы и статистика, 2017.

2. Пучкова С.И., Наводворский В.Д. Консолидированная отчетность. /Под ред. Кондракова Н.П. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2015.

#### ***б) Дополнительная литература***

1. Каморджанова Н.А., Ёлгина М.А., Сальникова Е.В. Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета: Учебное пособие. – СПб.: СПбГИЭУ, 2012.

2. Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2011, гл.20.

3. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008.
4. Терехова В.А. Международные стандарты учета в российской практике: Учебное пособие. – М.: Издательство «Перспектива», 2011.
5. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности (учебное пособие). – М.: Инфра-М, 2016.
6. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2015.
7. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2017.
8. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность // Бухгалтерский учет. 2011. – № 2.–10.
9. Тарабарина Т.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие.- СПб: СПбГГИ (ТУ), 2017.
10. Хахонова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. – Ростов Н/Д, 2015.
11. Попова А.Х. Аркаути В.В. Икаева Л.Э. Международные стандарты финансовой отчетности: проблемы внедрения и трансформации Российской отчетности // TERRA ECONOMICUS. 2013. Т. 11, № 4-2.
12. Аркаути В.В., Небежева Ф.А., Кочиева Д.Г. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): актуальные проблемы внедрения и информативность трансформированной российской отчетности для финансового контроля в компании // Аудит. 2016. №8. С. 37- 43.
13. Аркаути В.В., Кочиева Д.Г. Информативность и полезность финансовой бухгалтерской отчетности, трансформированной согласно МСФО, для финансового контроля и управления в российских организациях // . 2017. № 11 (88). С. 1021-1025
14. Аркаути В.В., Касаева Л.В., Матвеева О.Г., Газзаева М.Г., Галабуева И.Л. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы трансформации бухгалтерского учета и перспективы их внедрения в России // В сборнике: Наука, образование и бизнес: новый взгляд или стратегия интеграционного взаимодействия. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию со дня рождения первого Президента Кабардино-Балкарской Республики Валерия Мухамедовича Кокова. Нальчик, 2021. С. 364-368. <https://kbgau.ru/nauka/>

**з) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:**

**– необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:**

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products	США

		(MPSA) от 04.2016г	
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunravWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
6.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
7.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»	Россия
8.	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
9.	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
10.	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
11.	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
12.	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
13.	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
14.	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
15.	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
16.	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
17.	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
18.	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	<a href="https://dvs.rsl.ru">https://dvs.rsl.ru</a> Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
19.	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	<a href="https://biblioclub.ru">https://biblioclub.ru</a> Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
20.	ЭБС «Научная электронная	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> Требуется регистрация в	Россия

	библиотека eLibrary.ru»	библиотеке СОГУ	
21.	Универсальная баз данных EastView	<a href="https://dlib.eastview.com">https://dlib.eastview.com</a>	США
22.	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	<a href="http://www.biblio-online.ru">www.biblio-online.ru</a> Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
<b>Профессиональные базы:</b>			

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	<a href="https://www.buhgalteria.ru">https://www.buhgalteria.ru</a>
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	<a href="https://www.glavbukh.ru">https://www.glavbukh.ru</a>
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	<a href="https://www.ipbr.org">https://www.ipbr.org</a>
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	<a href="https://buh.ru">https://buh.ru</a>
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	<a href="https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/">https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/</a>
База данных «Бухгалтерский учет и отчётность» на сайте Минфина России	<a href="https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/">https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/</a>
Практический портал для бухгалтеров	<a href="https://www.klerk.ru">https://www.klerk.ru</a>
Нормативные акты для бухгалтера	<a href="https://na.buhgalteria.ru">https://na.buhgalteria.ru</a>

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

*Лицензионное программное обеспечение:*

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;



*Перечень ПО в свободном доступе:*

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;