**Автономная некоммерческая организация высшего образования**
**«Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»**

**УТВЕРЖДАЮ**

*Ректор* *Сигова М.В.*

"___" _____ 20__ г.

# Рабочая программа дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Специальность: *38.05.01 Экономическая безопасность*

Специализация: *Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Уровень образовательной программы: *специалитет*

Форма обучения: *очная*

Составитель: Храмова Л.Н.

Санкт-Петербург
2021

## ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» являются формирование у обучающихся теоретических знаний в области международных стандартов, приобретение практических навыков применения международных стандартов финансовой отчетности в соответствии с действующей нормативно-правовой базой МСФО (IAS и IFRS) при подготовке финансовой отчетности.

### 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций, представлены в таблице 1.

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП

3.1. Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к дисциплинам по выбору учебного плана образовательной программы.

Таблица 1

**Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в образовательной программе индикаторами достижения**

| Код и наименование компетенции выпускника | Код и наименование индикаторов достижения компетенций | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков | ОПК-2.1. Выбирает методы сбора данных и расчета показателей, характеризующих социальные и экономические процессы, в том числе деятельность предприятий и организаций, развитие регионов и страны (статистическое наблюдение, группировка данных, относительные и средние величины, показатели динамики, индексы и другие). | **Знать:** роль и значение международных стандартов учета; пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне.<br>**Уметь:** оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности.<br>**Владеть:** способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей. |
| | ОПК-2.2. Использует методы сбора и обработки учетных данных, хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в | **Знать:** основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.<br>**Уметь:** составить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности.<br>**Владеть:** формированием мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности. |

| | | |
|---|---|---|
| | целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. | |
| | ОПК-2.3. Применяет методы сбора, анализа и оценки данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. | **Знать:** основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.<br>**Уметь:** выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации.<br>**Владеть:** составлением основных форм отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности. |
| ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов | ОПК-4.1. Применяет технологии принятия организационно-управленческих решений, методы планирования и организации профессиональной деятельности. | **Знать:** порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности.<br>**Уметь:** проанализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам.<br>**Владеть:** способностью анализировать проблемные ситуации. |
| | ОПК-4.2. Способен осуществлять контроль и учет результатов деятельности организации. | **Знать:** принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета.<br>**Уметь:** оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности.<br>**Владеть:** способностью определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения. |

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ
## 1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

**Распределение трудоемкости учебной дисциплины по видам работ по семестрам для очной формы обучения**

| Вид учебной работы | Трудоемкость | | | |
|---|---|---|---|---|
| | зач. ед. | час. | по семестрам | |
| | | | 7 | 8 |
| Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану | **4** | **144** | **144** | |
| Контактная работа, в том числе: | | **40** | **40** | |
| **Аудиторные занятия** | | **40** | **40** | |
| Лекции (Л) | | 16 | 16 | |
| Практические занятия (ПЗ) | | 24 | 24 | |
| **Самостоятельная работа** (СРС) | | **104** | **104** | |
| в том числе: | | | | |
| курсовая работа (проект) | | | | |
| в том числе: | | | | |
| контактная работа (индивидуальные консультации и защита курсовой работы) | | | | |
| контрольные работы (по учебному плану) | | | | |
| Экзамен | | | | |
| в том числе: | | | | |
| контактная работа (консультации перед экзаменом) | | | | |
| Дифференцированный зачет | | 4 | 4 | |

## 2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план, структурированный по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом

| № | Наименование темы учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в час.) | Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов в часах | | | | Форма текущего контроля успеваемости |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Л | ПЗ | СР | всего | |
| 1 | Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО | 1 | 4 | 10 | 15 | тесты |
| 2 | Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности | 1 | 4 | 10 | 15 | тесты |
| 3 | Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |
| 4 | Материальные и нематериальные активы | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |
| 5 | Раскрытие информации о финансовых результатах | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |
| 6 | Налог на прибыль | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |
| 8 | Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | 2 | 2 | 10 | 14 | тесты |
| 9 | Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности | 1 | 2 | 10 | 13 | тесты |
| 10 | Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями | 1 | 2 | 14 | 17 | тесты |
| | **Дифференцированный зачет** | | | | 4 | |
| | **ИТОГО** | 16 | 24 | 104 | 144 | |

## 3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1.Содержание лекционных, практических занятий. Содержание самостоятельной работы.

**Тема 1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО**

**Лекция.** Основное содержание курса «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) – важнейший фактор продолжения реформа бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), его состав и основные задачи.

Порядок разработки и принятия МСФО. Использование МСФО. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования МСФО. Роль МСФО в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых и пересмотр существующих стандартов.

Сотрудничество КМСФО с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

**Практическое занятие.** Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 2 Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности**

**Лекция.** Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Полезность информации для принятия решений.

Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности. 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. Учет по методу начисления, непрерывность деятельности.

Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

**Практическое занятие.** Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 3 Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности**

**Лекция.** Международные стандарты, определяющие состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 14, 34)

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в том числе изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложений, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств и сфера ее применения. Понятия денежных средств, денежных эквивалентов, движения денежных средств, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйственных субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств. Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в России.

МСФО 14 -«Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», «сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату. Сравнение МСФО 7 с положениями ПБУ.

**Практическое занятие.** Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 4 Материальные и нематериальные активы**

**Лекция.** Международные стандарты по материальным и нематериальным активам (МСФО 2, 16, 17, 36, 38).

МСФО 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Определение товарно-материальных запасов. Ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость запасов. Расходе, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Методы оценки: ФИФО, средневзвешенной стоимости, ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ с положениями МСФО 2.

МСФО 38 «Нематериальные активы». Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериального актива при объединении компаний. Объекты, не принимаемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение ПБУ с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы»;

МСФО 16 «Основные средства». Главные вопросы учета основных средств. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование», «стоимость», «справедливая рыночная стоимость», «балансовая стоимость», «сумма возмещения» и др. Условия признания недвижимости, зданий и оборудования как актива. Первоначальная оценка недвижимости, зданий и оборудования (при покупке, самосоздании, обмене). Учет последующих затрат. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки основных средств (проведение оценочной экспертизы, частота переоценок, отражение накопленного износа, учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной стоимости активов. Порядок учета выбытия недвижимости, зданий и оборудования. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение ПБУ с положениями МСФО 16.

МСФО 17 «Аренда». Область применения стандарта. Сущность понятий «аренда», «финансовая аренда», «оперативная аренда», «безотзывная аренда», «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО 17.

МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

**Практическое занятие.** Материальные и нематериальные активы.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 5 Раскрытие информации о финансовых результатах**

**Лекция.** Международные стандарты по раскрытию информации о финансовых результатах (МСФО 8, 11, 18, 21, 23, 33, 35)

МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения стандарта. Понятия «чрезвычайные статьи», «обычная деятельность», «прерванная операция», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль или убыток за отчетный период и их компоненты. Раскрытие чрезвычайных статей, прибыли и убытки от обычной деятельности, прерванных операций. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике.

МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости». Методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Случаи возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение МСФО 18 с ПБУ.

МСФО 11 «Договоры подряда». Цель и область применения. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 11 с нормами, заложенными в ПБУ. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 21 и ПБУ.

МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения стандарта. Понятие «затраты по займам», «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам и раскрытию затрат по займам. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановления и прекращения капитализации. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 23 с ПБУ.

МСФО 35 «Прекращаемая деятельность». Назначение стандарта. Понятие прекращаемой деятельности. Признание и оценка, Представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности.

МСФО 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера применения стандарта. Содержание показателей «обыкновенная акция», «потенциальная обыкновенная акция», «варранты или опционы» и др. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

**Практическое занятие.** Раскрытие информации о финансовых результатах.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 6 Налог на прибыль**

**Лекция.** Международный стандарт по раскрытию информации о налогах на прибыль (МСФО 12)

МСФО 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые активы», «временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой», «налоговая база актива и обязательства». Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации. Временные разницы: налогооблагаемые и вычитаемые. Неиспользованные убытки и переплата налогов. Расчет отложенных налогов. Признание текущего и отложенного налога. Порядок представления и раскрытия информации о налогах в отчетности.

**Практическое занятие.** Налог на прибыль.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 7 Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции**

**Лекция.** МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Сфера применения стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Налоги. Оценка статей в отчете об изменениях в финансовом положении в подобных условиях. Особенности составления консолидированной отчетности. Выбор и использование общего индекса цен. Работа в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

**Практическое занятие.** Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах**

**Лекция.** Международные стандарты по раскрытию информации о финансовых инструментах и инвестициях (МСФО 22, 24, 27, 28, 31, 40).

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контролирование», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 24 и ПБУ.

МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Сущность понятий «объединение компаний», «приобретение», «объединение долей капитала», «контроль», «головное предприятие», «дочернее предприятие» и др. Характер объединений. Учет приобретения (дата и стоимость приобретения, случай признания идентифицируемых активов и обязательств, предпочтительный и допустимый подход к измерению стоимости приобретения активов и обязательств, общие правила для установления фактической стоимости приобретенных активов и обязательств, учет деловой репутации, появляющейся в результате приобретения (положительной и отрицательной), корректировки, связанные с непредвиденными обстоятельствами, влияющими на сумму встречного удовлетворения). Учет объединения. Метод объединения долей капитала. Методика учета объединений с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Область применения стандарта. Сущность определений «контроль», «дочернее

предприятие», «материнская компания», «группа» и др. Представление и сфера применения консолидированной отчетности, область охвата. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия «ассоциированная компания», «значительное влияние», «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Непредвиденные события. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместных предприятиях». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятельности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности;

МСФО 40 «Инвестиционная собственность». Цель и область применения стандарта. Формы инвестиций и их классификация. Балансовая стоимость, изменения в балансовой стоимости инвестиций. Информация об инвестициях, представляемая и раскрываемая в финансовой отчетности.

**Практическое занятие.** Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема 9 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности**

**Лекция.** Международные стандарты по прочим раскрытиям информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37)

МСФО 10 «Условные события и события, происшедшие после отчетной даты». Сфера применения стандарта. События, происходящие после отчетной даты. Раскрытие информации;

МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Область применения. Понятие, признание, оценка резервов, условных обязательств, условных активов и возмещений. Раскрытие информации;

МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Представление информации о субсидиях, относящихся к активам, к доходу. Порядок учета правительственной помощи. Раскрытие информации. Сравнение положений МСФО 20 с ПБУ 13/00 «Учет государственной помощи»;

МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера применения стандарта. Виды вознаграждений. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончанию трудовой деятельности по различным пенсионным планам, других долгосрочных вознаграждений и компенсационных выплат долевыми инструментами. Раскрытие информации;

МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» (пенсионным планам). Область применения стандарта. Пенсионные планы: с установленными взносами, с установленными выплатами. Оценка активов пенсионного плана. Раскрытие информации;

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности.

**Практическое занятие.** Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

**Тема10 Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями**

**Лекция.** Понятие трансформации отчетности в формат МСФО; различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО; порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие различным моделям; параллельный учет и порядок его ведения.

**Практическое занятие.** Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями.

**Самостоятельная работа.** Теоретическая подготовка: изучение материала лекционных занятий.

## 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

**Аудиторная работа**

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

**Практические занятия** завершают изучение тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки сообщений по проблематике, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения обучающихся. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам практического занятия, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений.

Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки.

**Консультации** проводятся для всех обучающихся по предварительной договоренности с преподавателем и в рамках графика проведения консультаций. С графиком проведения консультаций преподавателя можно ознакомиться на кафедре.

**Самостоятельная работа**

Самостоятельная работа – изучение материала лекционных занятий и рекомендованной литературы, выполнение заданий преподавателя, а также проработка отдельных тем и аспектов дисциплины в виде докладов и сообщений, подготовка к промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация**

Изучение дисциплины заканчивается промежуточной аттестацией, которая проводится по всему ее содержанию. Форма промежуточной аттестации, предусмотренная учебным планом – дифференцированный зачет.

К промежуточной аттестации допускаются обучающиеся, которые систематически, в течение всего семестра работали на занятиях и показали уверенные знания по вопросам, выносив-

шимся на групповые занятия.

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 5.1.Пояснительная записка

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Экономика для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» разработаны оценочные средства по данной дисциплине, являющиеся неотъемлемой частью учебно-методической ее документации в рамках реализуемой Основной образовательной программы.

### 5.2. Оценочные средства промежуточной аттестацию по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является – дифференцированный зачет

Вопросы для проведения промежуточной аттестации:

1. Предпосылки и исторические этапы создания международных стандартов финансовой отчетности
2. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности.
3. Перспективы и проблемы внедрения МСФО в России.
4. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО
5. Цель и задачи формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
6. Состав и структура системы международных стандартов финансовой отчетности
7. Интерпретации к Международным стандартам финансовой отчетности.
8. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
9. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
10. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
11. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
12. Этапы формирования финансовой отчетности.
13. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
14. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1
15. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
16. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
17. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
18. Особенности составления отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.
19. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
20. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
21. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.
22. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
23. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и ошибок (МСФО 8).
24. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
25. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.
26. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16
27. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17
28. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38 .
29. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.

30. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.
31. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестиционной собственности компании (МСФО 40).
32. Виды доходов организации в соответствии с МСФО, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности
33. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
34. Порядок учета и отражения в отчетности затрат по займам в соответствии с МСФО 23.
35. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работников в соответствии с МСФО 19.
36. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО 26.
37. МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» о признаках гиперинфляции и порядке пересчета отчетности.
38. Раскрытие в финансовой отчетности информации о резервах в соответствии с МСФО 37.
39. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
40. Убытки от обесценения активов: признание и оценка в соответствии с МСФО 36. Порядок тестирования активов на обесценение.
41. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.
42. Прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.
43. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.
44. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.
45. Порядок отражения в финансовой отчетности результатов совместной деятельности (МСФО 31).
46. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.
47. Учет и раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.
48. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8.
49. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
50. Понятия базовой и разводненной прибыли, расчет средневзвешенного количества акций в соответствии с МСФО 33 «Прибыль на акцию».

### 5.3. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обучающихся по дисциплине проводится в форме контрольных мероприятий: тестирования.

Активность обучающегося на занятиях оценивается на основе выполненных работ и заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Обучающемуся, пропустившему практические занятия, необходимо выполнить задания самостоятельно и защитить их выполнение перед преподавателем практических занятий.

#### 5.3.1. Тестовые задания по дисциплине (примеры)

| Название темы дисциплины | Пример теста |
|---|---|
| Роль и назначение международных стандартов финансовой | 1. Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение предприятия:<br>а) на определенную дату<br>б) за определенный период<br>в) возможен первый и второй варианты |

| | |
|---|---|
| отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО | г) не является обязательным отчетом<br>2. В бухгалтерском балансе величина капитала равна:<br>а) Активы + Обязательства<br>б) Активы – Обязательства<br>в) Активы + Пассивы<br>г) Активы – Пассивы<br>3. В бухгалтерском балансе в разделе активов необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:<br>а) основных средств<br>б) убытков;<br>в) денежных средств<br>г) нематериальных активов.<br>4. В бухгалтерском балансе в разделе обязательств необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:<br>а) кредиторской задолженности<br>б) задолженности по зарплате<br>в) нераспределенной прибыли<br>г) долгосрочных обязательств<br>5. В бухгалтерском балансе в разделе капитала необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:<br>а) доходов<br>б) расходов<br>в) резервов на покрытие убытков<br>г) выкупленных акций<br>6. К запасам, отражаемым в балансе, относится все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) товаров<br>б) материалов<br>в) готовой продукции<br>г) оборудования.<br>7. Изменения по статье «Денежные средства» раскрываются:<br>а) в отчете о прибылях и убытках<br>б) в отчете об изменениях в капитале<br>в) в отчете о движении денежных средств<br>г) в примечаниях к балансу<br>8. Отчет о прибылях и убытках отражает:<br>а) финансовое положение предприятия<br>б) изменения финансового положения<br>в) сумму денег, полученную или выплаченную в отчетном периоде<br>г) признанные доходы и расходы<br>9. Отчет о прибылях и убытках отражает все перечисленные ниже статьи, за исключением:<br>а) выручки от продажи<br>б) результатов операционной деятельности<br>в) денежных эквивалентов<br>г) затрат на финансирование<br>10. МСФО предусмотрены:<br>а) один метод представления отчета о прибылях и убытках |

| | |
|---|---|
| | б) два формата представления отчета о прибылях и убытках<br>в) три формата представления отчета о прибылях и убытках<br>г) четыре формата представления отчета о прибылях и убытках<br>11. Величина чистой прибыли при использовании обоих форматов:<br>а) зависит от метода представления отчета о прибылях и убытках<br>б) не зависит от метода представления отчета о прибылях и убытках<br>12. Выручка от продажи включает в себя все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) реализации готовой продукции<br>б) продажи ненужного сырья<br>в) доходов от инвестиций<br>г) страховых возмещений за реализованные товары. |
| Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности | 1. Затраты на производство, указываемые в отчете о прибылях и убытках, включают в себя все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) производственных материалов<br>б) расходов на маркетинг произведенной продукции<br>в) заработной платы производственных рабочих<br>г) производственных накладных расходов<br>2. Отчет об изменениях в капитале показывает все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) движения капитала по классам<br>б) остатка капитала на начало периода<br>в) выручки от продажи<br>г) остатка капитала на конец периода<br>3. Все перечисленное ниже влияет на изменения в капитале, за исключением:<br>а) сделок с собственниками<br>б) расчетов с дебиторами<br>в) изменений нераспределенной прибыли<br>г) доходов и расходов, не признаваемых в отчете о прибылях и убытках<br>4. Выплата дивидендов:<br>а) увеличивает капитал<br>б) уменьшает капитал<br>в) не влияет на капитал<br>59. Получение дивидендов:<br>а) увеличивает капитал<br>б) уменьшает капитал<br>в) не влияет на капитал<br>20. Продажа акций по цене выше номинальной:<br>а) увеличивает капитал<br>б) уменьшает капитал<br>в) не влияет на капитал<br>7. В примечаниях к финансовой ответственности необходимо раскрывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:<br>а) постоянного местонахождения организации<br>б) характера основной деятельности<br>в) адресов акционеров<br>г) среднего количества работников |

| | |
|---|---|
| | 8. Дополнительная информация в примечаниях должна отражать все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) сведений, которые, по мнению составителя, не интересны пользователям<br>б) расхождений, которые возникают при использовании стандартов GAAP и МСФО<br>в) сведений, повышающих достоверность информации<br>9. В финансовых отчетах необходимо приводить ссылки на:<br>а) примечания к каждому счету, используемому для учета операции<br>б) другие отчеты<br>в) соответствующие стандарты МСФО<br>г) примечания к каждой статье отчета<br>10. Примечания могут:<br>а) группироваться по отчетным формам<br>б) представляться в произвольном порядке<br>в) не относится к деятельности предприятия<br>г) группироваться под одной рубрикой<br>11. Раскрывая учетную практику, необходимо указать все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) порядка признания выручки<br>б) способов оценки хозяйственных операций<br>в) способов привлечения инвестиций<br>г) методов амортизации основных средств<br>12. Какой из перечисленных типов отчетов составляется на определенную дату:<br>а) бухгалтерский баланс<br>б) отчет о прибылях и убытках<br>в) отчет об изменениях в капитале<br>г) отчет о движении денежных средств |
| Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности | 1. В связи с использованием метода начисления в конце отчетного периода, перед составлением отчетности необходимо выполнять корректировки, которые могут затрагивать все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) активов<br>б) обязательств<br>в) капитала<br>г) доходов и расходов<br>2. Отчет о движении денежных средств раскрывает изменения, произошедшие в отчетном периоде:<br>а) в дебиторской задолженности предприятия<br>б) в кредиторской задолженности предприятия<br>в) в денежных средствах и их эквивалентах<br>г) в основных средствах предприятия<br>3. Отчет о движении денежных средств включает в себя все перечисленные разделы, за исключением:<br>а) реализационная деятельность<br>б) основная деятельность<br>в) инвестиционная деятельность<br>г) финансовая деятельность |

| | |
|---|---|
| | 4. Высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть быстро конвертированы в деньги с незначительным риском изменения ценности, называются:<br>а) расходы будущих периодов<br>б) начисленные доходы<br>в) денежные эквиваленты<br>г) краткосрочная дебиторская задолженность<br>5. Получение дивидендов от инвестиций в акции отражается в отчете о движении денежных средств в разделе:<br>а) неденежные инвестиции и финансовая деятельность<br>б) операционная деятельность<br>в) инвестиционная деятельность<br>г) финансовая деятельность<br>6. Выдача кредитов другому предприятию отражается в разделе:<br>а) неденежные инвестиции и финансовая деятельность<br>б) операционная деятельность<br>в) инвестиционная деятельность<br>г) финансовая деятельность<br>7. Выпуск облигаций отражается в отчете о движении денежных средств в разделе:<br>а) неденежные инвестиции и финансовая деятельность<br>б) операционная деятельность<br>в) инвестиционная деятельность<br>г) финансовая деятельность<br>8. Все перечисленное ниже приводится в разделе «Финансовая деятельность» отчета о движении денежных средств, составленного по прямому методу, за исключением:<br>а) выпуск обыкновенных акций<br>б) выкуп ранее выпущенных акций<br>в) выплата денежными средствами дивидендов<br>9. В промежуточной отчетности:<br>а) должны быть представлены все основные финансовые отчеты за промежуточный период<br>б) должны быть представлены только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках за промежуточный период<br>в) выбор отчетов, представляемых в промежуточной финансовой отчетности, осуществляет менеджмент компании<br>10. Отчеты, представленные в промежуточной отчетности, должны содержать:<br>а) все основные заголовки и суммарные показатели, представленные в последнем годовом отчете<br>б) заголовки и суммарные показатели, наилучшим образом отражающие результаты деятельности компании за промежуточный период, независимо от структуры последних годовых отчетов<br>в) все основные заголовки и суммарные показатели, необходимые менеджменту компании для анализа результатов деятельности компании за промежуточный период<br>11. Промежуточная отчетность: |

| | |
|---|---|
| | а) составляется ежеквартально в обязательном порядке, согласно требованиям МСФО<br>б) составляется раз в полгода в обязательном порядке и по желанию компании – ежеквартально, согласно требованиям МСФО<br>в) МСФО не содержат требования обязательного составления и представления промежуточной отчетности<br>12. Какой показатель определяется в отчете о прибылях и убытках и переходит в отчет об изменениях в капитале:<br>а) прибыль<br>б) убыток<br>в) доходы<br>г) расходы |
| Материальные и нематериальные активы | 1. Согласитесь ли Вы со следующим утверждением: «Товарные запасы, находящиеся на консигнации у консигнатора, не должны относиться к его конечным запасам»:<br>а) да<br>б) нет<br>2. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:<br>а) налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением товаров<br>б) стоимости страховки при транспортировке<br>в) стоимости доставки для продавца<br>г) пошлин, уплаченных при покупке товара<br>3. При использовании метода ФИФО остаток запасов (на складе) состоит из:<br>а) товаров, закупленных в последнюю очередь<br>б) товаров, закупленных в первую очередь<br>в) товаров с самой высокой стоимостью за единицу<br>г) товаров с самой низкой стоимостью за единицу<br>4. При использовании нормативного метода учета запасов:<br>а) нормативные затраты не могут пересматриваться<br>б) нормативные затраты должны регулярно пересматриваться<br>5. Метод специфической идентификации наилучшим образом применяется для оценки:<br>а) невзаимозаменяемых статей запасов<br>б) взаимозаменяемых статей запасов<br>6. Основные средства, используемые в ходе выполнения основной деятельности предприятия, представляют собой:<br>а) долгосрочные активы<br>б) финансовые вложения<br>в) краткосрочные активы<br>г) нематериальные активы<br>7. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:<br>а) Первоначальная стоимость – Восстановительная стоимость<br>б) Восстановительная стоимость – Ликвидационная стоимость<br>в) Первоначальная стоимость – Ликвидационная стоимость<br>г) Будущая стоимость – Первоначальная стоимость<br>8. Амортизация автомобиля, основанная на пройденном километраже, от- |

| | |
|---|---|
| | носится к:<br>а) ускоренной амортизации<br>б) замедленной амортизации<br>в) равномерной амортизации<br>г) методу производственных единиц<br>9. При каком методе амортизации фактор времени не принимается в расчет:<br>а) прямолинейная амортизация<br>б) метод суммы чисел<br>в) метод единиц продукции<br>г) верно а) и б)<br>10. При амортизации основных средств срок их службы определяется:<br>а) инструкцией<br>б) природой основных средств<br>в) планируется компанией<br>г) устанавливается произвольно<br>11. Какой принцип регулирует учет амортизации:<br>а) принцип себестоимости<br>б) принцип полноты раскрытия информации<br>в) принцип материальности<br>г) принцип соответствия<br>12. Какое из приведенных ниже утверждений верно:<br>а) накопленная амортизация представляет собой часть себестоимости основных средств, которая списывается на расходы<br>б) амортизация является процессом переоценки<br>в) амортизация означает, что компания накапливает денежные средства для замены основных средств после их полной амортизации<br>г) накопленная амортизация представляет собой возрастание денежных средств |
| Раскрытие информации о финансовых результатах | 1. В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору финансовой аренды, отражается:<br>а) как актив (основное средство)<br>б) как обязательство по аренде<br>в) как дебиторская задолженность арендодателя<br>г) не отражается<br>2. В финансовой отчетности арендодателя имущество, переданное по договору финансовой аренды, отражается:<br>а) как актив (основное средство)<br>б) как обязательство по аренде<br>в) как дебиторская задолженность арендатора<br>г) не отражается<br>3. В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору операционной аренды, отражается:<br>а) как актив (основное средство)<br>б) как обязательство по аренде<br>в) как дебиторская задолженность арендодателя<br>г) не отражается<br>4. Возмещаемая сумма актива равна: |

| | |
|---|---|
| | а) его справедливой стоимости<br>б) его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу<br>в) ценности от его использования<br>г) наибольшей из ССВРП цены и ценности от использования<br>д) наименьшей из ССВРП и ценности от использования<br>5. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:<br>а) когда снизились рыночные цены на аналогичные активы<br>б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов<br>в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости<br>г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы<br>6. Восстановление стоимости ранее обесцененного актива производится:<br>а) когда рыночные цены на аналогичные активы превышают его балансовую стоимость<br>б) когда его возмещаемая сумма превышает его балансовую стоимость<br>в) когда поступления денежных средств от его эксплуатации превышает ранее заложенные нормативы<br>г) при выбытии актива<br>д) не производится<br>7. Инвестиционная собственность – это:<br>а) недвижимое имущество компании<br>б) недвижимое имущество компании, предназначенное для продажи<br>в) недвижимое имущество компании, предназначенное для сдачи в аренду<br>г) имущество, неиспользуемое для целей производства и управления<br>8. Инвестиционная собственность оценивается по:<br>а) фактической стоимости<br>б) справедливой стоимости<br>в) дисконтированной стоимости<br>г) все вышеперечисленное<br>9. Налоговой базой актива считается:<br>а) стоимость актива<br>б) стоимость актива, принимаемая для целей налогообложения<br>в) балансовая стоимость актива<br>г) ликвидационная стоимость актива<br>10. Налоговой базой обязательства является:<br>а) обязательство, принимаемое для целей налогообложения<br>б) налоговое обязательство<br>в) условное обязательство<br>г) текущее обязательство по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | 1. В МСФО 12 применяется:<br>а) метод сравнения<br>б) аналитический метод<br>в) балансовый метод<br>г) все вышеперечисленное<br>2. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах, называется:<br>а) текущий налог на прибыль<br>б) отложенный налоговый актив |

| | |
|---|---|
| | в) отложенное налоговое обязательство<br>г) постоянное налоговое обязательство<br>3. Сумма налога на прибыль, возмещаемая в будущих периодах, называется:<br>а) текущий налог на прибыль<br>б) отложенный налоговый актив<br>в) отложенное налоговое обязательство<br>г) постоянное налоговое обязательство<br>4. Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в бухгалтерском учете превышают доходы по данным налогового учета, то возникает:<br>а) постоянное налоговое обязательство<br>б) отложенное налоговое обязательство<br>в) отложенный налоговый актив<br>5. Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в налоговом учете превышают доходы по данным бухгалтерского учета, то возникает:<br>а) постоянное налоговое обязательство<br>б) отложенное налоговое обязательство<br>в) отложенный налоговый актив<br>6. Если расходы в бухгалтерском учете превышают расходы по данным налогового учета, то возникает:<br>а) постоянное налоговое обязательство<br>б) отложенное налоговое обязательство<br>в) отложенный налоговый актив<br>7. Если расходы по данным налогового учета превышают расходы в бухгалтерском учете, то возникает:<br>а) постоянное налоговое обязательство<br>б) отложенное налоговое обязательство<br>в) отложенный налоговый актив<br>8. Специфические временные разницы при инвестициях в совместную деятельность:<br>а) возникают<br>б) не возникают<br>9. Специфические временные разницы, связанные с инвестициями в ассоциированные компании, не возникают в случаях:<br>а) при наличии нераспределенной прибыли у ассоциированной компании, которая может быть ими распределена<br>б) при изменении курса иностранной валюты, когда ассоциированная компания расположена в другой стране<br>в) при покупке иностранной валюты<br>г) при уменьшении балансовой стоимости инвестиций в ассоциированную компанию до их возмещаемой величины<br>10. В сводной (консолидированной) отчетности временные разницы:<br>а) отражаются<br>б) отражаются только по себестоимости<br>в) отражаются по себестоимости или переоцененной стоимости<br>г) не отражаются |

| | |
|---|---|
| Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции | 1. Согласитесь ли Вы со следующим утверждением: «В периоды высокой инфляции метод ФИФО обычно приводит к более высокой величине прибыли, чем метод средневзвешенной стоимости»:<br>а) да<br>б) нет<br>2. Сумма налога на прибыль, возмещаемая в будущих периодах, называется:<br>а) текущий налог на прибыль<br>б) отложенный налоговый актив<br>в) отложенное налоговое обязательство<br>г) постоянное налоговое обязательство<br>3. Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в бухгалтерском учете превышают доходы по данным налогового учета, то возникает:<br>а) постоянное налоговое обязательство<br>б) отложенное налоговое обязательство<br>в) отложенный налоговый актив<br>4. К дебиторской задолженности, показываемой в балансе, относится все перечисленное ниже, за исключением:<br>а) расчетов с покупателями и заказчиками<br>б) выданных авансов<br>в) задолженности за приобретенные товары.<br>4. К финансовым активам, отражаемым в балансе, не относятся:<br>а) выкупленные облигации;<br>б) денежные эквиваленты<br>в) купленные акции<br>г) векселя полученные<br>6. Какой показатель определяется в отчете об изменениях в капитале и переходит в бухгалтерский баланс:<br>а) величина капитала на начало отчетного периода<br>б) величина капитала на конец отчетного периода<br>в) величина выплат собственников компании<br>г) величина вкладов собственником компании<br>7. Если сумма поступлений денег от покупателей составила 634000 руб., а расчеты с заказчиками сократились на 19400 руб. за тот же период, то величина продаж составила:<br>а) 654200 руб.<br>б) 615400 руб.<br>в) 634800 руб.<br>г) недостаточно информации<br>8. Компания объявила величину дохода в виде процентов равной 29450 руб. В то же время сумма процентов к получению сократилась на 2600 руб. Определить величину оплаченных процентов:<br>а) 26850 руб.<br>б) 29450 руб.<br>в) 32050 руб.<br>г) недостаточно информации<br>9. Компания начала год с дебиторской задолженностью за поставленные в |

| | |
|---|---|
| | кредит товары в сумме 46700 руб. и закончила год с величиной дебиторской задолженности 31900 руб. Величина продаж за год составила 687000 руб. Определить величину денежных поступлений по задолженности:<br>а) 701800 руб.<br>б) 672200 руб.<br>в) 733700 руб.<br>г) 655100 руб. |
| Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | 1. Закупленную для бухгалтерии программу расчета заработной платы следует отнести к группе:<br>а) краткосрочных активов<br>б) долгосрочных активов<br>в) материальных активов<br>г) нематериальных активов<br>2. Приобретенный патент на изготовление нового лекарства является:<br>а) краткосрочным активом<br>б) долгосрочным активом<br>в) правом пользования<br>г) долгосрочным финансовым вложением<br>3. Независимо от того, был ли нематериальный актив приобретен или создан, он должен быть оценен при первоначальном признании:<br>а) по восстановительной стоимости<br>б) по будущей стоимости<br>в) по себестоимости<br>г) по чистой возможной стоимости реализации<br>4. Вложения денежных средств в нематериальные активы, которые приводят к повышению экономических выгод по сравнению с первоначальными стандартами, следует:<br>а) относить на расходы<br>б) капитализировать<br>в) учитывать отдельно<br>г) не учитывать<br>5. Объект признается как нематериальный актив, если:<br>а) существует вероятность, что будущие экономические выгоды от его использования поступят на предприятие<br>б) стоимость актива может быть надежно оценена<br>в) объект приобретен на стороне<br>г) объект находится в собственности предприятия<br>6. Затраты на разработку признаются в качестве нематериального актива, если:<br>а) завершение создания нематериального актива технически осуществимо<br>б) есть намерение завершить создание актива с его последующим использованием или продажей<br>в) у компании есть возможность использовать или продать актив<br>г) необходимы все перечисленные условия |
| Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности | 1. Если метод амортизации нематериального актива не может быть определен с достаточной достоверностью, то используется:<br>а) равномерная амортизация<br>б) метод двойного снижающегося остатка |

| | |
|---|---|
| | в) метод суммы чисел лет<br>г) метод производственных единиц<br>2. Амортизация нематериального актива, срок службы которого идентифицируем, происходит на систематической основе на протяжении срока его полезной службы в наилучшей оценке. Срок службы нематериального актива может составлять:<br>а) 40 лет<br>б) 20 лет<br>в) 10 лет<br>г) срок службы определяется условиями эксплуатации конкретного актива.<br>3. Резерв – это:<br>а) возможное обязательство с неопределенными временем и суммой<br>б) краткосрочное обязательство с неопределенными временем и суммой<br>в) текущее обязательство с неопределенными временем и суммой<br>г) долгосрочное обязательство с неопределенными временем и суммой<br>4. Резервы отражаются в бухгалтерском балансе:<br>а) в качестве статьи обязательства<br>б) в качестве статьи капитала<br>в) в качестве статьи расхода<br>г) не отражаются<br>5. Условные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе:<br>а) в качестве статьи обязательства<br>б) в качестве статьи капитала<br>в) в качестве статьи расхода<br>г) не отражаются<br>6. Условные активы отражаются в бухгалтерском балансе:<br>а) в качестве статьи обязательства<br>б) в качестве статьи актива<br>в) в качестве статьи дохода<br>г) не отражаются |
| Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями | 1. Оценка резервов:<br>а) производится на каждую отчетную дату до полного использования (списания) резерва<br>б) производится один раз при создании резерва и в дальнейшем не пересматривается<br>в) не производится<br>2. На отчетную дату компания А создает резерв под выплату компенсации в связи с судебным разбирательством. В следующем периоде судебное разбирательство завершается в пользу компании А: по решению суда ей не нужно платить компенсацию. В связи с этим событием сумма резерва:<br>а) списывается на доходы организации<br>б) списывается на расходы организации<br>в) списывается в активы организации<br>г) не меняется<br>3. Четкое отличие нематериального актива от другого имущества отражает его свойство:<br>а) контроль |

| | |
|---|---|
| | б) идентифицируемость<br>в) экономические выгоды<br>г) наличие документов, подтверждающих право организации на использование актива<br>4. Описание нематериального актива, его балансовая стоимость, оставшийся амортизационный период:<br>а) раскрываются в бухгалтерском балансе<br>б) раскрываются в отчете о прибылях и убытках<br>в) раскрываются в примечаниях к отчетности<br>г) не раскрываются в отчетности<br>5. Обязательства организации, вытекающие из устоявшейся практики деятельности компании, называются:<br>а) точно оцениваемыми обязательствами<br>б) правовыми обязательствами<br>в) оцениваемыми обязательствами<br>г) традиционными обязательствами<br>6. Если у компании, имеющей условный актив, возникли обстоятельства безусловного получения экономических выгод, то она должна:<br>а) признать актив<br>б) признать актив и соответствующий доход в примечаниях<br>в) признать актив и соответствующий доход в финансовой отчетности<br>г) не признавать условный актив<br>7. Может ли при определенных условиях условное обязательство стать резервом?<br>а) да<br>б) нет<br>8. Согласно стандарту, к отложенным налогам применяется ставка налога на прибыль, которая:<br>а) действует на момент оплаты актива<br>б) действует на отчетную дату<br>в) выбирается компанией самостоятельно<br>г) имеет место в момент реализации актива<br>9. Для сопоставимости данных об отложенных налогах в отчетности их:<br>а) дисконтируют<br>б) не дисконтируют<br>в) дисконтируют в отдельных случаях<br>г) корректируют с учетом инфляции<br>10. Отложенные налоги могут отражаться в отчетности:<br>а) в отчете о прибылях и убытках<br>б) в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках<br>в) в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменении капитала<br>г) в отчете о прибылях и убытках и отчете об изменении капитала<br>11.В отчетности в отношении отложенных налогов отражаются:<br>а) постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство<br>б) сумма налога на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство |

| | |
|---|---|
| | в) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство<br>г) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль<br>12. Налоговые активы и налоговые обязательства могут зачитываться:<br>а) всегда<br>б) только в отдельных случаях<br>в) никогда<br>г) в зависимости от законодательства и правил делового оборота<br>13. В балансе отложенные налоги отражаются по статьям:<br>а) актива<br>б) актива и обязательств<br>в) капитала<br>г) актива, обязательств и капитала<br>14. Цель применения отложенных налогов:<br>а) отражение будущих налоговых обязательств<br>б) отражение текущих и будущих налоговых обязательств<br>в) заполнение отчета о прибылях и убытках<br>г) отражение текущих налоговых обязательств |

**5.3.2. Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине:**

Знания, умения и навыки обучающихся при промежуточном контроле в форме дифференцированного зачета определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1. «Отлично» — обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

2. «Хорошо» — обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

3. «Удовлетворительно» — обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

4. «Неудовлетворительно» — обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

При подготовке к занятиям и для выполнения индивидуальных заданий следует использовать рекомендуемые источники литературы по данному курсу, в том числе нормативные документы. При подготовке к занятиям следует воспользоваться не только учебниками и учебными пособиями, приведенными в списке основной и дополнительной рекомендуемой литературы, но также периодическими изданиями.

**6.1. Основная литература**

1 Хоружий, Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Л. И. Хоружий. — Москва : Научный консультант, 2018. — 290 c. — ISBN 978-5-907084-38-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/104961.html

**6.2. Дополнительная литература**

1. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 168 c. — ISBN 978-5-7014-0885-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/87130.html

2. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / Т. Ю. Еприкова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 87 c. — ISBN 978-5-4497-1172-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/108234.html

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

http://www.consultant.ru/ – Справочно-правовая система КонсультантПлюс
http://www.knigafund.ru/ – ЭБС «КнигаФонд»
http://www.cbr.ru/ – Официальный сайт ЦБ РФ
www.expert.ru – Официальный сайт журнала «Эксперт»
http://nacfin.ru/ – Национальное агентство финансовых исследований (НАФИ) раздел «Аналитика»
www.edu.ru – Российский образовательный портал
www.iet.ru – Институт экономики переходного периода
http://www.gks.ru – Официальный сайт Росстата
http://bankir.ru/ – Информационное агентство Банкир.ру
http://banki.ru/ – Информационное агентство Банки.ру
https://budget.gov.ru – Единый портал бюджетной системы Российской Федерации
www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
www.nalog.ru– Официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.publicfinance.ru – Институт реформирования общественных финансов
www.fpcenter.ru – Центр фискальной политики

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающиеся обеспечиваются дополнительным раздаточным материалом к лекционным и практическим занятиям в виде: методических рекомендаций к задачам и кейсам; макетов аналитических таблиц, графиков; схем алгоритмов управленческого процесса на предприятии; статей по анализу управленческих решений.

1. Лекционные занятия:

a) компьютерная аудитория (класс), оснащённая современными компьютерами с ОЗУ не менее 2 ГБ, жесткий диск не менее 200 ГБ, доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет,

b) презентационная техника (мультимедийный проектор или телевизионная панель с параметрами не ниже 720x576 пикселей/дюйм),

c) доска аудиторная для написания фломастером,

d) пакеты программного обеспечения (ПО) общего назначения (Системное программное обеспечение. Операционная система Microsoft Windows Professional,; Пакет офисных приложений Microsoft Office;Приложение для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF ),

e) специализированное ПО для доступа к Единой электронной образовательной среде Института, специализированные программы для конкретных задач и кейсов.

2. Практические занятия:

a. рабочее место преподавателя (стол, стул), оснащенное компьютером с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и Интернет, подключенное к мультимедийному проектору или телевизионной панели, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

b. доска аудиторная для написания фломастером,

c. рабочие места обучающихся (столы аудиторные, стулья аудиторные), оснащенные компьютерами с доступом в локальную корпоративную сеть МБИ и интернет, с установленным специальным программным обеспечением для доступа к Единой электронной образовательной среде Института.

Приложение 1

**Методические указания к практическим занятиям**

Цель выполнения практических заданий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» – приобретение практических навыков применения положений международных стандартов финансовой отчетности при формировании финансовой отчетности.

Выполнение практических заданий требует от обучающегося предварительного изучения учебной и научной литературы и прочих информационных источников, в том числе периодических изданий и Интернет-ресурсов.

Перечень тем практических занятий представлен в нижеприведенной таблице.

| Название темы учебной дисциплины | Перечень тем практических занятий |
|---|---|
| Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО | Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО |
| Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности | Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности |
| Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности | Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности |
| Материальные и нематериальные активы | Материальные и нематериальные активы |
| Раскрытие информации о финансовых результатах | Раскрытие информации о финансовых результатах |
| Налог на прибыль | Налог на прибыль |
| Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции | Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции |
| Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах |
| Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности | Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности |
| Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями | Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями |

**Требования к оформлению отчета по практической работе.**

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *Times New Roman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.

Приложение 2

**Методические указания к самостоятельной работе обучающихся**

Цель самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» – закрепить теоретические знания и практические навыки в области формирования финансовой отчетности в формате МСФО.

Самостоятельная работа предполагает изучение международных стандартов финансовой отчетности, подготовку к тестированию.

Перечень тем для самостоятельной работы представлен в нижеприведенной таблице.

| Название темы учебной дисциплины | Перечень самостоятельной работы |
|---|---|
| Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Стандарты, определяющие порядок составления и представления финансовой отчетности | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Материальные и нематериальные активы | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Раскрытие информации о финансовых результатах | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Налог на прибыль | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности | Теоретическая подготовка, тестирование |
| Составление отчетности в соответствии с МСФО и российскими предприятиями | Теоретическая подготовка, тестирование |

**Требования к оформлению отчета по самостоятельной работе**

Отчет должен быть выполнен в машинописном варианте в соответствии с нормативными требованиями к оформлению научно-исследовательских отчетов. Рекомендуемый объем работы – 5-15 печатных листов. Способ оформления: 12-14 кегль, *Times New Roman*. Сдача – печатный вариант на листах формата А4 с одной стороны.

Отчет о выполнении самостоятельной работы представляется обучающимся в срок, строго соответствующий календарному графику учебного процесса данной дисциплины. В период экзаменационной сессии отчет на проверку не принимается.

При возврате проверенной, но не зачтенной работы обучающийся должен внести исправления в соответствии с замечаниями преподавателя и передать работу на повторную проверку. При отправке работы на повторную проверку обязательно представлять работу с указанными в первый раз замечаниями.

Отчеты, представленные без соблюдения указанных правил, на проверку не принимаются.