

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 20.11.2024 15:20:24

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Международные стандарты финансовой отчетности**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.15 "Учет и контроль в управлении бизнесом"

Для набора 2021 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н, доцент, Конобеев Ю.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Лабынцев Н. Т.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Целью освоения дисциплины: является изучение концептуальных основ международных стандартов финансовой отчетности, назначение и их роль в международной и российской практике учета, правовой статус и состав финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3: Способность формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов (соотнесено с индикатором ПК -3.1).

**Уметь:**

выбирать экономические дисциплины и категории, необходимые для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности (соотнесено с индикатором ПК -3.2).

**Владеть:**

основами и навыками работы с нормативно-правовыми документами в профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК -3.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Основные принципы и концепции МСФО

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1.1 «Глобализация экономики - важнейший фактор процесса международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности» Необходимость и предпосылки международной унификации и стандартизации бухгалтерского учета. Национальные бухгалтерские системы. Базисные принципы международной практики учета и отчетности. Тема 1.2 «Международные профессиональные организации бухгалтерского учета и их деятельность по созданию международной системы учета и отчетности» Совет по МСФО Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров Комитет по стандартам финансового учета и по стандартам учета для государственных органов Американская бухгалтерская ассоциация Профессиональные организации бухгалтерского учета Великобритании Международная федерация бухгалтеров, ООН, ЕС и др. организации, занимающиеся проблемами стандартизации учета  / Лек /	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема 1.1 «Глобализация экономики - важнейший фактор процесса международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности» Необходимость и предпосылки международной унификации и стандартизации бухгалтерского учета. Национальные бухгалтерские системы. Базисные принципы международной практики учета и отчетности. / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	Тема 1.1 «Глобализация экономики - важнейший фактор процесса международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности» Необходимость и предпосылки международной унификации и стандартизации бухгалтерского учета. Национальные бухгалтерские системы.	7	8	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	Базисные принципы международной практики учета и отчетности. / Ср /				
1.4	Тема 1.2 «Международные профессиональные организации бухгалтерского учета и их деятельность по созданию международной системы учета и отчетности» Совет по МСФО Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров Комитет по стандартам финансового учета и по стандартам учета для государственных органов Американская бухгалтерская ассоциация Профессиональные организации бухгалтерского учета Великобритании Международная федерация бухгалтеров, ООН, ЕС и др. организации, занимающиеся проблемами стандартизации учета. / Ср /	7	8	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	Тема 1.3 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности» Необходимость и целесообразность использования международных стандартов финансовой отчетности в России Совет по МСФО, его состав и основные задачи Структура, порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус Формы использования МСФО в разных странах мира / Лек /	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	Тема 1.3 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности» Необходимость и целесообразность использования международных стандартов финансовой отчетности в России Совет по МСФО, его состав и основные задачи Структура, порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус Формы использования МСФО в разных странах мира / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.7	Тема 1.3 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности» Необходимость и целесообразность использования международных стандартов финансовой отчетности в России Совет по МСФО, его состав и основные задачи Структура, порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус Формы использования МСФО в разных странах мира. / Ср /	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
<b>Раздел 2. Особенности признания и отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1 «Практика оценки и учета материальных и нематериальных активов» Определение товарно-материальных запасов, их себестоимость, методы оценки Критерии признания основных средств в качестве актива. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа Сущность «аренды», отражение хозяйственных операций по аренде, порядок представления информации в финансовой отчетности / Лек /	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	Тема 2.1 «Практика оценки и учета материальных и нематериальных активов» Определение товарно-материальных запасов, их себестоимость, методы оценки Критерии признания основных средств в качестве актива. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	<p>Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа</p> <p>Сущность «аренды», отражение хозяйственных операций по аренде, порядок представления информации в финансовой отчетности</p> <p>/Пр/</p>				
2.3	<p>Тема 2.1 «Практика оценки и учета материальных и нематериальных активов»</p> <p>Определение товарно-материальных запасов, их себестоимость, методы оценки</p> <p>Критерии признания основных средств в качестве актива. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах</p> <p>Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа</p> <p>Сущность «аренды», отражение хозяйственных операций по аренде, порядок представления информации в финансовой отчетности. /Ср/</p>	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	<p>Тема 2.2 «Расходы на вознаграждения работникам и социальное обеспечение»</p> <p>Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение». Учет расходов, раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет отчислений, работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.</p> <p>Назначение и сфера действия стандарты «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка и раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО. /Лек/</p>	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	<p>Тема 2.2 «Расходы на вознаграждения работникам и социальное обеспечение»</p> <p>Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение». Учет расходов, раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет отчислений, работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.</p> <p>Назначение и сфера действия стандарты «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка и раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО. /Пр/</p>	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	<p>Тема 2.2 «Расходы на вознаграждения работникам и социальное обеспечение»</p> <p>Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение». Учет расходов, раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет отчислений, работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.</p> <p>Назначение и сфера действия стандарты «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка и раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО. /Ср/</p>	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.7	<p>Тема 2.3 «Раскрытие информации о финансовых результатах»</p> <p>Понятие финансовых результатов. Его компоненты. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении результатов</p> <p>Условия признания дохода от продажи товаров и оказания услуг</p>	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	Сегментация отчетности. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства Отличие российской практики учета налога на прибыль от МСФО / Лек /				
2.8	Тема 2.3«Раскрытие информации о финансовых результатах» Понятие финансовых результатов. Его компоненты. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении результатов Условия признания дохода от продажи товаров и оказания услуг Сегментация отчетности. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства Отличие российской практики учета налога на прибыль от МСФО / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.9	Тема 2.3«Раскрытие информации о финансовых результатах» Понятие финансовых результатов. Его компоненты. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении результатов Условия признания дохода от продажи товаров и оказания услуг Сегментация отчетности. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства Отличие российской практики учета налога на прибыль от МСФО. / Ср /	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.10	Тема 2.4 «Условные корректировки финансовой отчетности» Метод, основанный на общей покупательной способности и текущей стоимости. Преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Критерии инфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической и восстановительной стоимости. Выбор и использование индекса цен. Оценка статей в отчетности. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. / Лек /	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.11	Тема 2.4«Условные корректировки финансовой отчетности» Метод, основанный на общей покупательной способности и текущей стоимости. Преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Критерии инфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической и восстановительной стоимости. Выбор и использование индекса цен. Оценка статей в отчетности. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.12	Тема 2.4«Условные корректировки финансовой отчетности» Метод, основанный на общей покупательной способности и текущей стоимости. Преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Критерии инфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической и восстановительной стоимости. Выбор и использование индекса цен. Оценка статей в отчетности. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. / Ср /	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.13	Тема 2.5 «Учет инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах» Методы установления цены для сделки между связанными сторонами: сопоставимой неконтролируемой цены, цены перепродажи и дополнительных затрат.	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	Учет приобретения Причины использования учета объединения интересов. Методика учета с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Учет доходов от участия в совместных предприятиях. / Лек /				
2.14	Тема 2.5 «Учет инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах» Методы установления цены для сделки между связанными сторонами: сопоставимой неконтролируемой цены, цены перепродажи и дополнительных затрат. Учет приобретения Причины использования учета объединения интересов. Методика учета с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Учет доходов от участия в совместных предприятиях. / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.15	Тема 2.5 «Учет инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах» Методы установления цены для сделки между связанными сторонами: сопоставимой неконтролируемой цены, цены перепродажи и дополнительных затрат. Учет приобретения Причины использования учета объединения интересов. Методика учета с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Учет доходов от участия в совместных предприятиях. / Ср /	7	6	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.16	Тема 2.6 «Характеристика стандартов системы GAAP» Система общепринятых стандартов GAAP. Основная характеристика системы стандартов. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленных в МСФО и GAAP. Конвергенция и гармонизация этих двух систем / Лек /	7	2	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.17	Тема 2.6«Характеристика стандартов системы GAAP» Система общепринятых стандартов GAAP. Основная характеристика системы стандартов. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленных в МСФО и GAAP. Конвергенция и гармонизация двух систем. / Пр /	7	4	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.18	Тема 2.6«Характеристика стандартов системы GAAP» Система общепринятых стандартов GAAP. Основная характеристика системы стандартов с использованием Libre Office. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленных в МСФО и GAAP. Конвергенция и гармонизация двух систем.Подготовка рефератов с использованием Libre Office. / Ср /	7	8	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.19	/ Экзамен /	7	36	ПК-3	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в

Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

**5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ****5.1. Основная литература**

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Еприкова, Т. Ю.	Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	<a href="https://www.iprbookshop.ru/87130.html">https://www.iprbookshop.ru/87130.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.2. Дополнительная литература**

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Тетерлева, А. С.	Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие	Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016	<a href="https://www.iprbookshop.ru/66546.html">https://www.iprbookshop.ru/66546.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Кузьменко О. А., Кольцова Т. А.	Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие	Тюмень: Тюменский государственный университет, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573621">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573621</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=599858">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=599858</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

СПС "Консультант Плюс"

База данных Министерства финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru/>**5.4. Перечень программного обеспечения**

Операционная система РЕД ОС

Libre Office

**5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



## Приложение 1

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

##### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-3: способность формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность			
З – базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения экономических агентов;	Отвечает на вопросы собеседования и теста в части базовых экономических понятий, объективных основ функционирования экономики и поведения экономических агентов	Соответствие проблеме исследования базовых экономических понятий; полнота и содержательность ответа на собеседовании	С – собеседование (1-15) Т – тесты (1-35) Р – реферат (1-7) ЭЗ – экзаменационные задания (1-20)
У- выбирать экономические дисциплины и категории, необходимые для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Пишет реферат, выбирая экономические дисциплины и категории, необходимые для принятия решения;	Приводит примеры, выбирая экономические категории; отстаивает свою позицию при написании реферата	Р – реферат (1-7) КЗ – кейс-задачи (1-3) ЭЗ – экзаменационные задания (1-20)
Н - основами и навыками работы с нормативно-правовыми документами в профессиональной деятельности;	Выполняет кейс-задачи, пользуясь основами и навыками работы с нормативно-правовыми документами в профессиональной деятельности;	Целенаправленность поиска и отбора информации в профессиональной деятельности; объем выполненных кейс-задач (в полном, не полном объеме)	КЗ – кейс-задачи (1-3) ЭЗ – экзаменационные задания (1-20)

##### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

**2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

##### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 1

1. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
2. Порядок и способы подготовки отчета о совокупной прибыли.

**Задача.**

Используя данные необходимо найти значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

(а) Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют остатки запасов. В течение отчетного периода компания покупает 4 марки автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей: в \$12 000, \$13 000, \$14 000, \$15 000 в порядке их приобретения. Компания продала в этом же отчетном периоде 2 автомобиля. Согласно Учетной политике применяется метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

Определить стоимость запасов в конце отчетного периода, и исчислить себестоимость продаж?

### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 2

1. Сравнительная характеристика принципов российской системы учета и принципов согласно МСФО.
2. Понятие и критерии признания товарно-материальных запасов, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности.

#### Задача.

Используя исходные данные необходимо определить значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют остатки запасов. В течение отчетного периода компания покупает 4 марки автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей: в \$12000, \$13000, \$14000, \$15000 в порядке их приобретения. Компания продала в этом же отчетном периоде 2 автомобиля. Согласно Учетной политике для оценки стоимости запасов применяется метод средневзвешенной стоимости. Определить стоимость запасов в конце отчетного периода и исчислить себестоимость продаж?

### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 3

1. Основные модели международной системы бухгалтерского учета.
2. Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива и методы начисления износа.

#### Задача.

В соответствии с учетной политикой компании автомобили амортизируются в течение 4-х лет. В отчетном периоде был приобретен новый автомобиль за \$20.000. Текущая рыночная цена, за вычетом расходов на продажу на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 4 лет, составляет \$6.000. Эта стоимость является экономически оправданной оценкой ликвидационной стоимости нового автомобиля.

Амортизируемая стоимость составит  $\$20.000 - \$6.000 = \$14.000$ , а годовая сумма амортизационных отчислений составит  $\$14.000 / 4 \text{ года} = \$3.500$ .

По истечении 4х-летнего срока автомобиль был продан.

Ликвидационная стоимость его равна нулю.

Необходимо отразить корректировочные записи в отчете о финансовом положении и отчете о совокупной прибыли компании с указанием соответствующих сумм.

### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 4

1. Назначение и структура отчета о совокупной прибыли.
2. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.

#### Задача.

01 января 2010 года компания приобрела современное техническое устройство на сумму \$30.000.

Срок его полезной службы составляет 10 лет, а ликвидационная стоимость равна нулю. На 31 декабря 20... года переоцененная стоимость технического устройства составила \$36.000.

Необходимо указать корректировочные записи накопленной амортизации устройства с отражением соответствующих сумм, при условии, что накопленная амортизация переоценивается пропорционально с изменением валовой балансовой стоимости актива.

### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 5

1. основополагающие принципы финансовой отчетности.
2. Формы инвестиций и их классификация.

#### Задача.

Компанией приобретен земельный участок с постройкой. Стоимость приобретения \$1,2 млн. распределяется между землей (\$1 млн.) и постройкой (\$0,2 млн.). Компания амортизирует постройку в течение 20 лет, по \$10.000 каждый год. Земля не амортизируется.

В результате проведенной переоценки через 4 года после приобретения, стоимость земли составляет \$1.4 млн. Постройка продолжает

амортизироваться исходя из ее стоимостной доли, установленной при приобретении, несмотря на сформированный резерв переоценки по земельному участку.

Необходимо указать соответствующие изменения в отчете о финансовом положении и отчете о совокупной прибыли.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 6

1. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств, капитала, зафиксированных в МСФО и GAAP.
2. Качественные характеристики финансовых отчетов.

##### **Задача.**

Коммерческая фирма приобрела в аренду земельный участок на 15 лет под здание, с правом его последующего выкупа. Стоимость аренды составляет \$450.000. В течение первого года платеж по финансовой аренде составляет \$10.000.

Участок должен амортизироваться в течение 15 лет.

Необходимо указать соответствующие изменения в отчете о финансовом положении и отчете о совокупной прибыли в результате изложенных хозяйственных операций.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 7

1. Элементы финансовой отчетности. Их сущность и отличия в сравнении с отечественной практики.
2. Оценка запасов в соответствии с IAS «Запасы».

##### **Задача.**

Нефтеперерабатывающая компания приобретает 100 баррелей нефти по цене \$40 за баррель в рамках спекулятивной операции.

В конце отчетного периода стоимость нефти снижается до \$25 за баррель, и нефть не удается продать.

Необходимо отразить снижение стоимости нефти до \$25 за баррель и признать корректировку чистой стоимости продажи в качестве расхода.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 8

1. Характеристика систем стандартов GAAP.
2. Порядок отражения в учете текущих активов и обязательств.

##### **Задача.**

В компании перед окончанием года введен в действие план оплаты отпусков по болезни и нетрудоспособности.

На конец года дисконтированная стоимость обязательств по плану составляет \$3,5 млн. Компания заплатила \$0,2 млн. по договору страхования активов плана, которые обеспечат страховое возмещение в размере \$1млн.

Рассчитать величину обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам и отразить все изменения в соответствующих формах финансовой отчетности.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 9

1. Роль Комитета по стандартам финансового учета и по стандартам учета для государственных органов в процессе создания МСФО.
2. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 10

1. Классификация финансовых инструментов.
2. Американская бухгалтерская ассоциация и ее деятельность по формированию системы стандартов учета и финансовой отчетности.

##### **Задача.**

Организация приобретает нематериальный актив в марте 2020 года за счет целевого банковского кредита. Кредит был привлечен 20 февраля 2020 года в сумме 1 210 тыс. руб. Проценты по кредиту начисляются ежемесячно на оставшуюся сумму долга. Погашение основного долга и процентов производится 1 раз в квартал.

Нематериальный актив поступил в организацию (в т.ч. принят на учет) 25 марта 2020 года.

Нематериальный актив был оплачен за счет средств кредита 25 апреля 2020 года. Сумма оплаты составила 1 210 тыс. руб.

Месячная ставка процента в экономике составляет 10%. Ставка процента по кредиту – 13% в месяц.

Определить стоимость нематериального актива и величину расходов на проценты.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 11

1. Отчет о финансовом положении – основная форма финансовой отчетности.
2. Финансовые инструменты и их раскрытие в финансовой отчетности.

##### **Задача.**

Организация функционирует в области производства косметического мыла. В настоящее время она решает разработать новый вид порошка. При этом планируется осуществить 50 опытов; затраты на каждый опыт составляют – 150 долларов.

После окончания всех опытов было выбрано 5 полученных формул, которые решено пустить в промышленное производство. Затраты на получение сертификата качества и соответствия составили 1 000 долларов.

Определить сумму затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость нематериального актива.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 12

1. Раскрытие информации о связанных сторонах. Отношения связанных сторон.
2. Необходимость и целесообразность использования международных стандартов финансовой отчетности в России.

##### **Задача.**

Организация признала выручку в марте месяце в сумме 1440 тыс. \$ и получила данную сумму в июне. Годовая норма процента составляет 107,36%.

Определить сумму, в качестве которой выручка будет признана в годовой отчетности (учитывая, что финансовый год заканчивается 31 декабря), при условии, что предприятие не применяет стандарт IAS 29.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 13

1. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.
2. Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства.

##### **Задача.**

Себестоимость продажи продукции, реализованной и оплаченной в сентябре 2006 года была сформирована за счет затрат, понесенных в марте 2006 года. Номинальная величина объема продаж составляет – 2400 тыс. \$, величина себестоимости продаж 1000 тыс. \$.

Годовая норма процента 107,36%. Предприятие применяет стандарт IAS 29.

Определить сумму объема продаж, себестоимости продаж, которые должны быть показаны в годовой отчетности с учетом требований стандарта IAS 29.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 14

1. Особенности учета при консолидированной отчетности.
2. Структура, порядок разработки и принятия МСФО.

##### **Задача.**

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

- в июне в сумме 1000 тыс. \$ (6 мес. до конца отчетного года);

- в сентябре в сумме 2000 тыс. \$. (3 мес. до конца отчетного года);

Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%. Эта норма может быть признана общим индексом цен, поскольку удовлетворяет критериям стандарта IAS 29.

Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 15

1. Формы использования МСФО в разных странах.
2. Критерии для построения отчетности по операционным сегментам. Определение финансового результата сегмента.

##### **Задача .**

Себестоимость продажи продукции, реализованной и оплаченной в сентябре 2020 года была сформирована за счет затрат, понесенных в марте 2020 года. Номинальная величина объема продаж составляет – 2400 тыс. \$, величина себестоимости продаж 1000 тыс. \$.

Годовая норма процента 107,36%. Компания применяет стандарт IAS 29.

Определить сумму объема продаж, себестоимости продаж, которые должны быть показаны в годовой отчетности с учетом требований стандарта IAS 29.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 16

1. Условия признания дохода от реализации. Основные проблемы признания дохода.
2. Методы перехода к МСФО.

##### **Задача.**

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 25 тыс. \$.

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 17

1. Роль МСФО в согласовании финансовой отчетности во всем мире.
2. Определение финансового результата деятельности организации за отчетный период. Его компоненты.

##### **Задача.**

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.

Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 90000 руб.

Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 18

1. Формы инвестиций и их классификация.
2. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО «Представление финансовой отчетности».

##### **Задача.**

Организация функционирует в области производства косметического мыла. В настоящее время она решает разработать новый вид порошка. При этом планируется осуществить 50 опытов; затраты на каждый опыт составляют – 150 долларов.

После окончания всех опытов было выбрано 5 полученных формул, которые решено пустить в промышленное производство. Затраты на получение сертификата качества и соответствия составили 1 000 долларов.

Определить сумму затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость нематериального актива.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 19

1. Характеристика основных компонентов финансовой отчетности.
2. Учетная трактовка государственных субсидий. Формы государственной помощи.

##### **Задача.**

В компании перед окончанием года введен в действие план оплаты отпусков по болезни и нетрудоспособности.

На конец года дисконтированная стоимость обязательств по плану составляет \$3,5 млн. Компания заплатила \$0,2 млн. по договору страхования активов плана, которые обеспечат страховое возмещение в размере \$1млн.

Рассчитать величину обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам и отразить все изменения в соответствующих формах финансовой отчетности.

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННОЕ ЗАДАНИЕ № 20

1. Порядок отражения в учете текущих активов и обязательств.
2. Отчет о финансовом положении – основная форма финансовой отчетности.

##### **Задача.**

Нефтеперерабатывающая компания приобретает 100 баррелей нефти по цене \$40 за баррель в рамках спекулятивной операции.

В конце отчетного периода стоимость нефти снижается до \$25 за баррель, и нефть не удается продать.

Необходимо отразить снижение стоимости нефти до \$25 за баррель и признать корректировку чистой стоимости продажи в качестве расхода.

#### **Критерии оценивания:**

Максимальная сумма 100 баллов.

Каждый вопрос по 25 баллов. Максимальная общая сумма 50 баллов.

- 12,5-25 баллов выставляется, если при ответах на оба теоретических вопроса обучающимся проявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, материал изложен четко, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; ответы изложены с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов

- 0-12,4 балла выставляется, если при ответах на оба теоретических вопроса обучающимся допущены грубые ошибки, проявлено непонимание сущности излагаемого вопроса, ответы на дополнительные и наводящие вопросы - неуверенны и неточны.

**Задача оценивается в 50 баллов. Максимальная общая сумма 50 баллов.**

- 25-50 баллов выставляется, если успешно решена задача, дана содержательная интерпретация полученных при решении задач результатов, допускаются незначительные погрешности в интерпретации полученных результатов, уверенно исправленные после дополнительных вопросов

-0-24 баллов выставляется, если не решена или не полностью решена задача, дана ошибочная интерпретация полученных результатов

*Оценка за экзамен выставляется на основании итоговой суммы баллов, набранных студентом:*

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

### Вопросы для собеседования

1. Охарактеризуйте роль бухгалтерского учета в рыночной экономике в условиях глобализации.
2. Дайте характеристику национальных учетных систем.
3. Раскройте причины возникновения новых моделей (систем) бухгалтерского учета.
4. Дайте понятие стандартизации, гармонизации и конвергенции учета как основных направлений унификации бухгалтерского учета.
5. Осветите необходимость и предпосылки реформирования международной стандартизации учета.
6. Оцените влияние международных бухгалтерских организаций на развитие международной системы учета и отчетности.
7. Охарактеризуйте роль Европейского сообщества в гармонизации бухгалтерского учета: 4-я и 7-я Директивы Комиссии Европейского сообщества по финансовой отчетности
8. Охарактеризуйте МСФО как основу реформирования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности.
9. Опишите структуру Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
10. Представьте порядок разработки стандартов и формы их использования.
11. Раскройте принципы классификации МСФО.
12. Осветите ежегодный процесс усовершенствования стандартов.
13. Изложите основные положения МСФО для малых и средних предприятий.
14. Назовите перспективы внедрения МСФО в некоммерческих организациях.
15. Осветите проблемы применения МСФО для целей управленческой отчетности.

### Критерии оценивания:

- 1-2 балла, если изложенный материал фактически верен, продемонстрированы глубокие исчерпывающие знания в объеме пройденной программы в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения, изложение материала при ответе - грамотное и логически стройное.

- 0-0,9 балла если ответы не связаны с вопросами, допущены грубые ошибки в ответе, продемонстрированы непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Максимальное количество вопросов – 15.

Максимальная сумма по итогам опроса - 30 баллов.

### Тесты

#### 1. Ликвидационная стоимость – это:

1. Стоимость утильсырья/лома.
2. Чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

3. Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

**2. Срок полезной службы актива относится:**

1. Ко всему периоду, на протяжении которого актив доступен для использования любым количеством собственников.
2. К периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компанией.
3. Среднее между 1 и 2.

**3. Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:**

1. Расходы, которые признаются в отчете о прибылях и убытках на момент покупки.
2. Запасы.
3. Отдельный класс основных средств.

**4. Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:**

1. Ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода.
2. Компания ведет бизнес в нефтяной промышленности.
3. Стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены.

**5. Незначительные по отдельности активы, такие как запасные части для компьютерной техники, могут:**

1. Не учитываться.
2. Относиться на текущие расходы.
3. Объединяться для учета в качестве одного актива.

**6. Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:**

1. Капитализируются.
2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.
3. Учитываются как расходы будущих периодов.

**7. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:**

1. Они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива.
2. Остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться.
3. Требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

**8. Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:**

1. Никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся.
2. Необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра, подлежащей вычету из балансовой стоимости актива и заменяемой фактической себестоимостью запасной частью.
3. Надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

**9. Элементами затрат являются:**

- i. покупная цена;
- ii. любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования;
- iii. первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива;
- iv. накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.

1. i
2. i-ii
3. i-iii
4. i-iv

**10. Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:**

- i. затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;
- ii. затраты на подготовку площадки;
- iii. первичные затраты на доставку и разгрузку;
- iv. затраты на установку и монтаж;
- v. затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов;
- vi. затраты на профессиональные услуги;
- vii. затраты на открытие нового производственного объекта;
- viii. затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок);
- ix. затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала);
- x. административные и другие накладные расходы.

- 1. i-vi
- 2. i-vii
- 3. v-x
- 4. i-x

#### **11. Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:**

- 1. С окончанием отчетного периода.
- 2. Когда объект находится на месте и используется по назначению.
- 3. После выхода на полную производственную мощность.

#### **12. Следующие затраты**

- (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность;
- (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и
- (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании.

#### **должны учитываться как:**

- 1. непредвиденные или чрезвычайные расходы;
- 2. (капитализироваться как) основные средства;
- 3. расходы текущего периода.

#### **13. Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:**

- 1. Капитализироваться в балансовой стоимости актива.
- 2. Признаваться в отчете о прибылях и убытках.
- 3. Игнорироваться.

#### **14. Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:**

- 1. Исключаться из балансовой стоимости актива.
- 2. Амортизироваться в течение срока полезной службы актива.
- 3. Включаться в балансовую стоимость актива.

#### **15. Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:**

- 1. Капитализироваться.
- 2. Признаваться в качестве расходов отчетного периода.
- 3. Учитываться в качестве расходов будущих периодов.

#### **16. Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:**

- 1. Стоимость основных средств.
- 2. Затраты по займам.
- 3. Затраты на ремонт и техническое обслуживание.

#### **17. Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:**

- 1. Стоимости замещения имущества.



2. Справедливой стоимости.
3. Остаточной стоимости.

**18. Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:**

1. Он оценивается по стоимости обмениваемого актива.
2. Он оценивается по ликвидационной стоимости.
3. Актив не может капитализироваться.

**19. Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:**

1. Всем основным средствам.
2. Целому классу основных средств.
3. Большинству объектов основных средств.

**20. При учете по фактической стоимости актив учитывается по:**

1. Фактической стоимости.
2. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.
3. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

**21. Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?**

1. Нет.
2. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по текущей стоимости будущих доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.
3. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

**22. Переоценки должны проводиться:**

1. Ежегодно.
2. Каждые 3-5 лет.
3. В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

**23. Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:**

- (1) Переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.
- (2) Списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.
- (3) Либо (1), либо (2).

**24. Примерами разных классов основных средств являются:**

- (i) земля;
- (ii) земля и здания;
- (iii) оборудование;
- (iv) суда;
- (v) самолеты;
- (vi) автотранспортные средства;
- (vii) офисная мебель;
- (viii) оргтехника;
- (ix) канцтовары.

1. i-v
2. i-viii
3. i-ix
4. vi-ix

**25. Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:**

1. Переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.
2. Переоценивается только один класс активов.
3. Это отражается в бухгалтерском балансе.

**26. Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:**

1. Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

2. Относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибылях и убытках.
3. Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

**27. Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:**

1. Капитализируется.
2. Признается в качестве расходов текущего периода.
3. Признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

**28. Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:**

1. Только при выбытии актива.
2. При выбытии актива, и в каждом периоде, является разницей между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки и амортизацией на сумму фактической стоимости.
3. При наличии чистого убытка.

**29. Амортизационные начисления за период учитываются:**

1. Только в отчете о прибылях и убытках.
2. Как исключительные статьи.
3. В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).

**30. Изменения в сроках полезной службы актива должны:**

1. Учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8.
2. Немедленно признаваться в качестве расхода.
3. Отражаться в бухгалтерском балансе.

**31. Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12 . Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**32. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.**

**Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**33. Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.**

**Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**34. Ликвидационная стоимость актива больше нуля.**

**Продолжается ли амортизация?**

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

**35. Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.**

1. Неверно.
2. Только при закрытии завода.
3. Только при применении метода объема производства.

**Критерии оценивания:**

Максимальная сумма по итогам решения тестов - 35 баллов

Каждый вопрос оценивается в 1 балл, если ответ верный и 0 баллов, если неверный.

**Темы рефератов**

1. Классификационные модели бухгалтерского учета.
2. Правовое регулирование национальных систем учета.
3. Национальные системы регулирования бухгалтерского учета.
4. Обобщение и распространение опыта применения МСФО.
5. Использование принципов МСФО в качестве методологии формирования внутренней бухгалтерской управленческой отчетности.
6. Проблемы внедрения МСФО в практику учета стран ЕС
7. Основные направления сближения МСФО и ГААП США.

**Критерии оценивания:****За один реферат:**

7-10 баллов выставляется, если

- написана творческая, самостоятельная работа;
- проанализированы различные точки зрения по вопросу, выработан собственный подход;
- глубоко проработана тема с использованием разнообразной литературы;
- сделаны обоснованные выводы;
- реферат грамотно написан и оформлен, отсутствуют орфографические; синтаксические и стилистические ошибки;
- во время обсуждения показаны знания исследованной темы, даются уверенные ответы на поставленные вопросы.

0-6 баллов выставляется, если

- имеются существенные отступления от требований к реферированию;
- тема освещена лишь частично или не раскрыта вообще;
- допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы;
- отсутствуют вывод;
- обнаруживается существенное непонимание проблемы.
- Максимальное количество рефератов за семестр – 2.
- Максимальное количество баллов за семестр по итогам написания двух рефератов – 20 баллов

**Кейс-задачи**

**Задача 1:** Впишите названия национальных бухгалтерских профессиональных организаций, год их образования и примерную численность их членов в настоящее время.

**Национальные бухгалтерские профессиональные организации**

Страна	Организация	Год основания	Численность (тыс. чел.)
Италия			
Канада			
Нидерланды			
Норвегия			
США			
Финляндия			
Франция			

Швейцария			
Япония			

**Задача 2.**

Впишите в таблицу названия стран, относящихся к определенной модели бухгалтерского учета.

Три основные организационные модели учета  
(географическое распределение)

Англо-американская-голландская модель	Континентальная модель	Южноамериканская модель
Австралия	Австрия	Алжир

**Задача 3.** Заполните таблицу и прокомментируйте вписанные в нее виды документов.

Современная иерархия стандартов США

Группа документов	Названия (виды) документов
Официальные документы	
Разъяснения по официальным документам, официально одобренные	
Разъяснения экспертов по официальным документам	
Другие источники	
Бухгалтерские исследования	

**Критерии оценивания:**

- 4-5 баллов выставляется, если студент демонстрирует наличие глубоких исчерпывающих знаний; оригинальность и последовательность ответа, его аргументированность правильные, уверенные действия по применению знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 0-3 баллов выставляется, если студент не принимал участия в решении задач, демонстрирует непонимание сущности вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

**Максимальное количество баллов - 15 баллов**

**3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в письменной форме. В экзаменационном задании – 2 теоретических вопроса и 1 задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы анализа данных, рассматриваются инструментальные методы статистики и практические примеры реализации методов, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки анализа данных и навыки применения инструментальных методов статистики для решения конкретных задач.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом собеседования или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и, по возможности, дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников, выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### **Методические рекомендации по написанию реферата, требования к оформлению рефератов**

Цель выполнения реферативной работы - самостоятельное глубокое изучение и анализ конкретных вопросов, получение навыков библиографического поиска, аналитической работы с литературой, письменного оформления текста. Реферат - это самостоятельное творческое исследование студентом определенной темы, он должен быть целостным и законченным, творческой научной работой. Автор реферата должен показать умение разбираться в проблеме, систематизировать научные знания, применять теоретические знания на практике.

Реферат выполняется самостоятельно, плагиат недопустим. Мысли других авторов, цитаты, изложение учебных и методических материалов должны иметь ссылки на источник.

Реферат выполняется по одной из предложенных тем по выбору обучающегося. Чтобы работа над рефератом была более эффективной, необходимо правильно выбрать тему реферата с учетом интересов обучающегося и актуальности самой проблемы. Желательно, чтобы обучающийся имел общее представление об основных вопросах, литературе по выбранной теме. Примерный перечень тем предоставляется преподавателем. Обучающийся может предложить собственную тему исследования, обосновав ее целесообразность. Выполнение реферативной работы на одну и ту же тему не допускается.

При написании работы необходимо использовать рекомендуемую литературу: учебные и практические пособия, учебники, монографические исследования, статьи в физических, философских, биологических, экологических, юридических и иных научных журналах; пользоваться газетными и статистическими материалами.

Структурно реферативная работа должна выглядеть следующим образом:

- титульный лист;
- план реферативной работы (оглавление);
- текст реферативной работы, состоящий из введения, основной части (главы и параграфы) и заключения;
- список использованной литературы.

Рекомендуемый объем реферата - 15-20 страниц текста.

Академическая структура реферата:

- Содержание.
- Введение.
- Глава 1.
- 1.1.
- 1.2.
- Глава 2.
- 2.1.
- 2.2.
- Заключение.
- Литература.

Работа над рефератом начинается с составления плана. Продуманность плана — основа успешной и творческой работы над проблемой.

Во введении автор обосновывает выбор темы, ее актуальность, место в существующей проблематике, степень ее разработанности и освещенности в литературе, определяются цели и задачи исследования. Желателен сжатый обзор научной литературы.

В основной части выделяют 2-3 вопроса рассматриваемой проблемы (главы, параграфы), в которых формулируются ключевые положения темы. В них автор развернуто излагает анализ проблемы, доказывает выдвинутые положения. При необходимости главы, параграфы должны заканчиваться логическими выводами, подводящими итоги соответствующего этапа исследования. Желательно, чтобы главы не отличались сильно по объему.

Приступать к написанию реферата лучше после изучения основной литературы, вдумчивого осмысления принципов решения проблемы, противоположных подходов к ее рассмотрению. Основное содержание реферата излагается по вопросам плана последовательно, доказательно, аргументировано, что является основным достоинством самостоятельной работы.

В заключении подводятся итоги исследования, обобщаются полученные результаты, делаются выводы по реферативной работе, рекомендации по применению результатов.