

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

Утверждено:
на заседании кафедры
финансов и налогообложения
протокол №4 от 03 февраля 2021 г.

Согласовано:
Председатель УМК института

Зав. кафедрой



Галимова Г.А.



/ Абзалилова Л.Р.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Стандарты финансовой отчетности

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

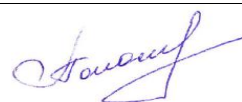
программа бакалавриата

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность(профиль) подготовки:
«Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
очная, очно-заочная

Разработчик (составитель) к.э.н., доцент	
---	--

/ Пономарева Л.Н.

Для приема: 2021г.

Уфа 2021 г.

Составитель: Пономарева Л.Н.

Рабочая программа дисциплины *утверждена* на заседании кафедры протокол №4 от 03 февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры протокол № 10 от 11.06.2021 г.

(внесены изменения на основании Приказа по БашГУ № 770 от 09.06.2021 «О внесении изменений в образовательные программы высшего образования – программы магистратуры, программы специалитета и программы магистратуры»)

Заведующий кафедрой



Галимова Г.А.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании

кафедры _____

_____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании _____ кафедры

_____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании _____ кафедры

_____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой

_____ / _____ Ф.И.О./

Список документов и материалов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций ¹ (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	ПК-3 - Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения с учетом знаний нормативно-правовых актов, регулирующих финансовый сектор, в том числе договорные отношения	ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиональной деятельности, в т.ч. отечественных и международных стандартов учета и отчетности	Знает теоретические основы составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации
		ИПК 3.2 Умеет решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения для профессиональных целей и задач	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

¹ Указывается только для УК и ОПК (при наличии).

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Целью учебной дисциплины «Стандарты финансовой отчетности» является приобретение студентами комплексных знаний о принципах и закономерностях функционирования международных стандартов учета и отчетности для составления финансовой отчетности в соответствии с принципами РСБУ и МСФО.

Дисциплина «Стандарты финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре при очной форме обучения и на 5 курсе в 9 семестре – при очно-заочной форме обучения.

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

Содержание рабочей программы представлено в Приложении № 1.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине.

Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

ПК-3 - Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения с учетом знаний нормативно-правовых актов, регулирующих финансовый сектор, в том числе договорные отношения

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения	
		Зачтено	Не зачтено
ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиональной деятельности, в т.ч. отечественных и международных стандартов учета и отчетности	Знает теоретические основы составления представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской информации	Сформированные представления о теоретических основах составления представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской информации, а также с целью принятия управленческих решений	Отсутствие или фрагментарные представления о теоретических основах составления представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской информации, а также с целью принятия

			управленческих решений
ИПК 3.2 Умеет решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения для профессиональных целей и задач	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Сформированные умения по анализу и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО, а также по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений	Отсутствие или фрагментарные умения анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Успешное и систематическое применение навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО, а также по использованию полученных сведений для принятия управленческих решений	Отсутствие или фрагментарные навыки анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
---	--	---------------------------

ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиональной деятельности, в т.ч. отечественных и международных стандартов учета и отчетности	Знает теоретические основы составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации	Вопросы для практических занятий и самоконтроля, тестовые задания, вопросы для экзамена
ИПК 3.2 Умеет решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения для профессиональных целей и задач	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Практические задания и лабораторные работы; тестовые задания, контрольная работа, вопросы для экзамена
	Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Практические задания и лабораторные работы; тестовые задания, контрольная работа, вопросы для экзамена

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Стандарты финансовой отчетности

Направление 38.03.01 Экономика

курс 4, семестр 7

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Стандарты финансовой отчетности: понятия, сущность, предпосылки появления и внедрения в учетную практику				
Текущий контроль				25
1. Аудиторная работа (устный опрос)	5	3	0	15
2. Письменная работа (решение задач)	5	2	0	10
Рубежный контроль				25
1. Тестовый контроль	25	1	0	25
Модуль 2. Отражение и признание элементов финансовой отчетности, в соответствии с международными стандартами				
Текущий контроль				25
1. Аудиторная работа (устный опрос)	5	2	0	10

2. Письменная работа (решение задач)	5	3	0	15
Рубежный контроль				25
1. Тестовый контроль	25	1	0	25
Поощрительные баллы				
1. Публикация статей, тезисов	5	2	0	10
Итоговый контроль				
1. Зачет			60	100
Итого			60	100 (110)
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
Посещение лекционных занятий			0	-6
Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10

Вопросы для устного опроса и самоконтроля

Тема 1. Общие принципы функционирования МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключаются необходимость и предпосылки международной стандартизации учета?
2. Какие существуют модели национальных учетных систем?
3. Каковы цели и задачи Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
4. Какие этапы реформирования национальных учетных стандартов в России предусмотрены законодательством?
5. В чем заключается взаимосвязь национальных учетных стандартов и МСФО?
6. Чем отличаются подходы к унификации национальных учетных систем - стандартизация и гармонизация?
7. Каковы цель и задачи Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
8. Какова структура Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
9. Какой комплект документов входит в систему МСФО?
10. Какие международные организации занимаются вопросами унификации национальных учетных систем?
11. Какими законодательными документами в России регламентируется гармонизация национальных учетных стандартов в соответствии с МСФО?
12. По каким учетным стандартам составляется в России индивидуальная и консолидированная отчетность?
13. В чем заключается необходимость составления финансовой отчетности в формате МСФО российскими компаниями?
14. В чем заключается необходимость составления финансовой отчетности в формате US GAAP российскими компаниями?
15. Каких результатов предполагается достичь в результате проведения реформы системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в России?

Тема 2. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Какую опознавательную информацию должна содержать финансовая отчетность?
2. Какие виды финансовых отчетов включаются в обязательную финансовую отчетность?
3. Какие виды финансовых отчетов включаются в промежуточную финансовую отчетность?
4. За какие периоды может составляться обязательная финансовая отчетность?
5. За какие периоды может составляться промежуточная финансовая отчетность?
6. Каковы основные отличия обязательной и промежуточной отчетности?
7. Какая минимальная информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе?
8. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о прибылях и убытках?
9. Какие варианты отчетов о прибылях и убытках предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?
10. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете об изменениях в собственном капитале?
11. Какие варианты отчетов об изменениях в собственном капитале предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?
12. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о движении денежных средств?
13. На какие потоки должны быть разделены потоки денежных средств, в чем состоит их основное отличие?
14. Что относится к эквивалентам денежных средств?
15. Какие варианты отчетов о движении денежных средств предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?
16. Применяется ли метод начисления при составлении отчета о движении денежных средств?
17. Какая информация должна быть представлена в примечаниях и при раскрытии учетной политики?

Тема 3. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова цель и сфера применения IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
2. Что является первой финансовой отчетностью по МСФО?
3. Что является датой перехода на МСФО?
4. Что является первым отчетным периодом по МСФО?
5. Что такое ранее применяемые национальные стандарты учета?
6. Что является отчетной датой по МСФО?
7. Что такое вступительный Бухгалтерский баланс в соответствии с IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
8. Какие группы исключений из ретроспективного применения предусмотрены IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
9. Какие могут быть добровольные исключения из ретроспективного применения в соответствии IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
10. Какие ретроспективные применения запрещены IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?

Тема 4. Активы и их отражение в финансовой отчетности

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение основных средств в соответствии с МСФО.
2. По каким принципам формируются классификационные группы объектов основных средств?
3. Каковы критерии признания основных средств в финансовой отчетности?
4. Какие расходы включаются и не включаются в первоначальную стоимость основных средств?
6. Какие последующие затраты капитализируются в процессе эксплуатации основных средств?
7. Какие последующие затраты относятся на расходы в процессе эксплуатации основных средств?
8. Дайте определение амортизируемой стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
9. Дайте определение ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
10. Что понимается под амортизацией согласно МСФО?
11. Какие основные средства не амортизируются в соответствии с МСФО?
12. Как определяется срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?
13. Что понимается под нематериальным активом в соответствии с IAS 38?
14. Как следует производить признание и первоначальную оценку приобретенного нематериального актива?
15. Как идентифицировать внутренне созданный нематериальный актив в соответствии с IAS38?
16. Какие работы относятся к стадии исследований при создании нематериального актива?
17. Какие работы относятся к стадии разработок при создании нематериального актива?
18. Какие нематериальные активы подлежат амортизации, какие не амортизируются?
19. Какие методы амортизации применяются для амортизации нематериального актива в соответствии с МСФО?
20. Каковы требования к раскрытию информации о нематериальных активах в соответствии с IAS 38?
21. Дайте определение запасам согласно IAS 2.
22. Что понимается под возможной чистой стоимостью реализации запасов?
23. Чем отличаются справедливая стоимость и чистая стоимость реализации запасов?
24. Какие затраты не включаются в себестоимость запасов?
25. Какие затраты включаются в себестоимость запасов при приобретении?
26. Какие затраты включаются в себестоимость запасов при обработке?
27. Что является балансовой стоимостью запасов?
28. Дайте характеристику методам определения себестоимости запасов.
29. Какая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности относительно запасов?

Тема 5. Обязательства и их раскрытие в финансовой отчетности

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова цель и сфера применения IAS 37?

2. Дайте определение обязательства в соответствии с Принципами.
3. Что такое оценочное обязательство?
4. В чем заключается отличие обязательства от оценочного обязательства?
5. Каковы критерии признания оценочного обязательства?
6. Что понимается под обязывающим событием?
7. Какое значение при признании оценочного обязательства имеет фактор вероятности наступления события?
8. Как оценивается оценочное обязательство?
9. Как создается оценочное обязательство под обременительный договор?
10. Что понимается под реструктуризацией?
11. Как создается оценочное обязательство при реструктуризации?
12. Что такое условное обязательство?
13. В чем заключается отличие оценочного обязательства от условного обязательства?
14. Какая информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах должна быть раскрыта в финансовой отчетности?
15. Каковы цель и сфера применения IAS 19 "Вознаграждение работникам"?
16. Какие виды выплат относятся к вознаграждениям работникам?
17. Какие виды выплат работникам относятся к краткосрочным?
18. Какие виды выплат работникам относятся к долгосрочным?
19. В чем заключаются основные отличия учета краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам?
20. Какие категории пенсионных планов предусмотрены IAS 19 "Вознаграждения работникам"?
21. Каковы основные правила учета пенсионных планов с установленными взносами?
22. В чем заключаются основные отличия схем пенсионного обеспечения: фондируемых, частично фондируемых и нефондируемых?
23. Что относится к актуарным допущениям?
24. Какие могут быть применены схемы по страхованию пенсионных выплат?
25. Каковы требования по раскрытию информации IAS 19 "Вознаграждения работникам" в отношении пенсионных планов с установленными взносами и пенсионных планов с установленными выплатами?
26. Что относится к затратам по займам?
27. К каким объектам не применяется IAS 23 "Затраты по займам"?
28. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к неквалифицируемому активу?
29. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к квалифицируемому активу?
30. При каких условиях можно начать капитализацию затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?
31. При каких обстоятельствах необходимо приостановить капитализацию затрат по займам, относящихся к квалифицируемому активу?
32. Каковы условия прекращения капитализации затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?
33. Что необходимо предпринять, если произошло превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой?
34. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, направленные на создание квалифицируемого актива и на иное ведение хозяйственной деятельности?
35. Как определить сумму затрат по займам, разрешенную к капитализации, если по

займу был получен инвестиционный доход?

36. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, полученные в разные периоды по разным процентным ставкам, направленные на создание квалифицируемого актива?

37. Как определяется ставка капитализации?

38. Какие требования к раскрытию информации содержатся в IAS 23 "Затраты по займам"?

Тема 6. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение выручки согласно IAS 18 "Выручка".

2. Что понимается под справедливой стоимостью при оценке выручки в соответствии с МСФО?

3. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от реализации товаров в соответствии с МСФО.

4. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от реализации услуг в соответствии с МСФО.

5. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных процентов в соответствии с МСФО.

6. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных лицензионных платежей в соответствии с МСФО.

7. Назовите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных дивидендов в соответствии с МСФО.

8. Как признается выручка при получении процентов от инвестиций, если до их приобретения были накоплены проценты в соответствии с МСФО?

9. Назовите условие, при котором признается выручка при обмене активами в соответствии с МСФО.

10. Что является значительным риском при признании выручки в соответствии с МСФО?

11. Что представляет собой признание выручки по "мере готовности" в соответствии с МСФО?

12. Как определяется стадия завершенности сделки при признании выручки в соответствии с МСФО?

13. Что представляет собой процесс соответствия выручки и расходов в соответствии с МСФО?

14. Каковы требования по раскрытию информации о выручке в финансовой отчетности в соответствии с IAS18"Выручка"?

Тема 7. Признание капитала в соответствии с МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите элементы финансовой отчетности и дайте их определение.

2. Какие критерии необходимо соблюдать для признания активов?

3. Какие критерии необходимо соблюдать для признания обязательств?

4. Дайте определение капитала.

5. Каково экономическое содержание применения концепций поддержания капитала?

6. В чем заключаются различия признания прибыли в концепциях поддержания капитала?

Тема 8. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение консолидированной и индивидуальной бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с IAS27.
2. Перечислите процедуры консолидации в соответствии с IAS27.
3. Какая информация о консолидации должна быть раскрыта в отчетности.

Описание методики оценивания устного опроса:

Критерии оценки

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов, привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. С легкостью отвечает на дополнительные вопросы.	5	5 («отлично»)
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов, привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с затруднениями.	4	4 («хорошо»)
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов, не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с затруднениями.	3	3 («удовлетворительно»)
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, однако не раскрыл	2	-

нормы действующих правовых актов , не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с затруднениями.		
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, однако не раскрыл нормы действующих правовых актов , не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал не самостоятельно и не уверенно, использовал конспект. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано фрагментарное владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы не отвечал.	1	-
Обучающийся не подготовился к устному опросу по соответствующей теме	0	2 («неудовлетворительно»)

Примеры практических и лабораторных заданий

Задача 1. Провести сравнительный анализ признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО. Отразить результаты и дать обоснование.

Цель. Усвоить общность и противоречия признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО.

Условия задания

Примечания к статьям баланса

1. Здание административное. Здание является административным корпусом, в котором находятся директор, его заместители, бухгалтерия и другие административные подразделения. В соответствии с учетной политикой здание не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости. Организация может использовать здание для административных целей, сдать в аренду или продать. Здание имеет активный рынок и имеет рыночную стоимость.

2. Автотранспортное средство. На балансе организации числится автотранспортное средство, которое было украдено в отчетном периоде. Документального подтверждения того, что автомобиль найден не был, на дату составления отчетности нет. Руководство организации не уверено, что автотранспортное средство будет найдено. Автомобиль не застрахован от угона.

3. Оборудование в монтаже. Оборудование приобретено организацией в конце отчетного периода. Оборудование является новым и приобретено для автоматизации производственного процесса. По мнению оценщика, рыночная стоимость аналогичного оборудования в следующем периоде будет увеличиваться.

4. Оборудование производственное. Оборудование было приобретено организацией в начале своей работы. В течение эксплуатации оборудование было модернизировано. По мнению руководства организации, дальнейшая модернизация оборудования бесперспективна. Тем не менее оценщик считает, что у оборудования есть активный рынок и его можно продать не ниже балансовой стоимости.

5. Внутренне созданный нематериальный актив - товарный знак. Признан по

первоначальной стоимости в сумме затрат на регистрацию. На товарный знак есть регистрационные документы. Тем не менее активного рынка и рыночной стоимости он не имеет.

6. Ценные бумаги, котирующиеся на бирже. Организация владеет портфелем ценных бумаг, которые котируются на бирже. В балансе ценные бумаги отражены по биржевой стоимости, что является их рыночной стоимостью.

7. Комплектующие материалы. На дату составления отчетности находятся на складе. Использоваться в производстве не могут, так как изменился технологический процесс. По условиям технологического процесса они не могут использоваться в качестве сырья, материалов и т.п. По мнению руководства, в дальнейшем будет найдена возможность их применения. Однако на дату составления отчетности альтернатив применения или реализации найдено не было.

8. Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек. Отражается на балансе организации, поскольку не истек срок исковой давности. Тем не менее руководство организации уверено, что дебиторская задолженность погашена никогда не будет. Компания-дебитор отсутствует по месту регистрации и не отвечает на запросы. На момент составления отчетности не имеется документов, подтверждающих исключение компании-дебитора из единого государственного реестра.

9. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. В результате принятого решения об увеличении уставного капитала образована задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет погашена в течение года.

10. Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации. У руководства организации нет уверенности в том, что денежные средства будут когда-нибудь возвращены. На дату составления отчетности банк не отвечает на запросы, например, по уплате налогов.

11. Денежные средства в иностранной валюте. Отражены на балансе в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности, что отражает изменение их покупательной способности.

12. Денежные средства прочие. Денежные средства в банке на текущем расчетном счете. Организация имеет возможность их контролировать.

13. Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту. Срок погашения задолженности - 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация признает и выполняет.

14. Задолженность перед организацией с ошибочными реквизитами по договору. Организация признает свою задолженность, но платежное поручение банк не принимает из-за несоответствия реквизитов.

15. Кредиторская задолженность по полученным товарам. Организация признает задолженность, но руководство не имеет возможности ее погасить, так как известно, что фирма-кредитор ликвидирована. Однако на дату составления отчетности этому нет документального подтверждения.

16. Текущая задолженность по налогам. Налоги рассчитаны в соответствии с законодательством и признаны организацией.

17. Текущая задолженность по заработной плате. Заработная плата рассчитана в соответствии с трудовыми договорами и признана организацией.

18. Уставный капитал. Уставный капитал в соответствии с законодательством отражен в объявленной сумме. Неоплаченный капитал признан задолженностью учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет оплачена в течение года.

Задача 2. Провести анализ правомерности последовательности представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО и отразить линейные статьи в необходимом порядке.

Цель. Усвоить общие правила представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО.

Методические рекомендации. Необходимо расположить линейные статьи Отчета о финансовом положении (Бухгалтерского баланса) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Каждая линейная статья должна быть рассмотрена на правомерность отнесения ее к соответствующему разделу баланса. Априори все объекты учета в активе соответствуют признанию актива, все объекты учета в обязательствах - признанию обязательства. Расшифровки содержательной части линейных статей представлены в пояснительных примечаниях. При необходимости линейная статья должна быть отнесена в соответствующий раздел баланса.

Условия задания 1

Разделы и статьи	Правомерность отнесения
I. Долгосрочные активы	
II. Краткосрочные активы	
III. Долгосрочные обязательства	
IV. Краткосрочные обязательства	

Примечания

- 1. Недвижимость.** Административное здание, не предназначенное для продажи.
- 2. Земельный участок.** Предназначен для продажи.
- 3. Товары.** Предназначены для продажи через восемнадцать месяцев с отчетной даты.
- 4. Денежные средства на депозите.** По условиям договора денежные средства будут находиться на депозите в течение трех лет с отчетной даты. При нарушении срока договора производится переоценка начисленных процентов.
- 5. Материалы.** Используются в процессе работы организации в течение операционного цикла.
- 6. Дебиторская задолженность.** Срок погашения - шесть месяцев с отчетной даты.
- 7. Задолженность покупателей.** Срок погашения - восемнадцать месяцев с отчетной даты.
- 8. Ценные бумаги.** Предназначены для продажи в последующих периодах. Срок не определен.
- 9. Финансовые инвестиции.** Вклад в уставный капитал другой организации.
- 10. Долгосрочный кредит.** До окончания срока погашения - шесть месяцев с отчетной даты.
- 11. Проценты по долгосрочному кредиту.** Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты.
- 12. Долгосрочный заем.** Срок погашения - пять лет с отчетной даты.
- 13. Проценты по долгосрочному займу.** Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты.
- 14. Задолженность перед поставщиками.** Срок погашения - пятнадцать месяцев с отчетной даты.
- 15. Задолженность по заработной плате.** Срок погашения - один месяц с отчетной даты.
- 16. Задолженность по оплате труда.** Срок погашения - через 18 месяцев с отчетной даты.

Задача 3. Составить Отчет о совокупном доходе с учетом требований МСФО.

Цель. Усвоить общие правила составления Отчета о совокупных доходах и порядок классификации расходов с учетом требований МСФО.

Методические рекомендации. Из представленного списка линейных статей доходов и расходов необходимо составить Отчет о совокупных доходах. При составлении Отчета в любом формате конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) будет идентичным. Следует обратить внимание, что суммы линейных статей, указанные в скобках, вычитаются из выручки и являются расходами. Суммы линейных статей без скобок увеличивают финансовый результат и являются доходами.

Условия задачи

Отчет о совокупном доходе

С классификацией расходов по характеру	С классификацией расходов по функциям

Перечень линейных статей Отчета о прибылях и убытках и Отчета о прочих совокупных доходах:

- 1) выручка - 100 000; 2) себестоимость реализованной готовой продукции - 88 000; 3) расходы

на реализацию - 6000; 4) амортизация основных средств - 15 000; 5) управленческие расходы - 4 000; 6) заработная плата - 42 000; 7) сырье - 16 000; 8) чистая прибыль - 1900; 9) себестоимость запасов готовой продукции на начало года - 20 000; 10) себестоимость запасов готовой продукции на конец года - 2500; 11) налог на прибыль - 600; 12) прочие доходы - 1000; 13) прочие расходы - 500; 14) прибыль до налогообложения - 2500; 15) валовый доход - 12 000; 16) амортизация нематериальных активов - 7 500.

Задача 4. Организация приобрела оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс. руб. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. Определите первоначальную стоимость оборудования.

Задача 5. Организация приобрела оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс. руб. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. По истечении срока полезной службы оборудования расходы на его демонтаж, по оценке экспертов, составит 150 тыс. руб. Определите первоначальную стоимость оборудования.

Задача 6. Организация обменяла автомобиль балансовой стоимостью 150 тыс. руб. на новый автомобиль с доплатой 200 тыс. руб. Определите первоначальную стоимость нового автомобиля.

Задача 7. У организации на балансе числится оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На текущий ремонт были затрачены материалы стоимостью 5 тыс. руб. Отрадите расходы на материалы.

Задача 8. Организация провела капитальный ремонт здания, который увеличил срок его полезной службы. На ремонт были затрачены материалы стоимостью 500 тыс. руб. Отрадите расходы на материалы.

Задача 9. Организация амортизирует оборудование первоначальной стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите амортизируемую стоимость и сумму амортизации за 1 год.

Задача 10. Организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 70 тыс. руб. За время эксплуатации была начислена амортизация в сумме 10 тыс. руб. Организация применяет модель оценки ОС по переоцененной стоимости. На дату составления отчетности было определено, что стоимость оборудования увеличилась. Оборудование было переоценено с применением коэффициента переоценки, равного 10%. Ранее оборудование не переоценивалось.

Определить: результат переоценки стоимости объекта основных средств, накопленной амортизации; изменение балансовой стоимости оборудования.

Задача 11. Учетной политикой организации предусмотрена переоценка зданий по справедливой стоимости и порог существенности 5%. На балансе организации числится здание балансовой стоимостью 2 млн. руб. Рыночная стоимость здания оценщиком оценена 2 млн. 50 тыс. руб. Определите необходимость проведения переоценки. Если переоценка необходима, отразите переоцененную стоимость.

Задача 12. Классифицировать расходы и идентифицировать нематериальные активы в соответствии с МСФО.

Методические рекомендации. В соответствии с МСФО не все статьи расходов, направленные на создание нематериальных активов, могут быть идентифицированы как нематериальные активы. В первом столбце "Расходы" таблицы приведены виды расходов, произведенных компанией. Второй и третий столбцы заполняются самостоятельно. Во втором столбце "Классификация" необходимо указать классификацию каждого вида расходов. Например, расходы периода, нематериальный актив и т.п. В третьем столбце "Примечания" указывается обоснование классификации расхода. Например, отсутствие контроля, отсутствие идентификации, соответствие критериям признания нематериального актива и т.п.

№ п/п	Расходы	Классификация	Основание
1	На создание списка лояльных клиентов		
2	Затраты на создание и регистрацию собственной торговой марки		

3	На приобретение исключительного авторского права на издание рукописи		
4	На проведение рекламной акции по созданию имиджа компании		
5	На приобретение операционной программы для компьютера		
6	На повышение квалификации работников		
7	На разработку нового технологического производства на стадии исследования		
8	На приобретение права на показ кинофильма		
9	На рекламу книжного издания		
10	На приобретение исключительного права использования компьютерной программы		
11	На техническую поддержку компьютерной программы		
12	На разработку нового технологического производства на стадии разработок		
13	На приобретение франшизы		
14	На создание фирменного девиза		

1. Расходы на создание списка лояльных клиентов. Организация планирует выпуск новой продукции. Для этих целей был проведен мониторинг покупателей и составление списка наиболее лояльных.

2. Расходы на создание и регистрацию собственной торговой марки. Проведена работа по созданию компьютерного логотипа (торговой марки) организации. Оплачена работа дизайнерского бюро по созданию логотипа торговой марки и оплачены расходы по государственной регистрации.

3. Расходы на приобретение исключительного авторского права на издание рукописи. Организация приобрела исключительное право на рукописи сроком на 5 лет по рыночной стоимости. Ожидается поступление экономических выгод.

4. Расходы на проведение рекламной акции по созданию имиджа организации. Созданы рекламные теле- и аудио ролики. Проведены концертные программы в социальных учреждениях.

5. Расходы на приобретение операционной системы для компьютера. Компанией была приобретена операционная система компьютера, без которой невозможна его эксплуатация.

6. Расходы на повышение квалификации работников. В связи с приобретением нового оборудования было проведено переобучение работников, что существенно повысило их квалификацию и позволит организации в будущем получить дополнительные экономические выгоды.

7. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии исследования. Были проведены работы по исследованию рынка, аналогичных процессов, поиску альтернативных материалов. Составлен бизнес-план проведения работ.

8. Расходы на приобретение права на показ кинофильма. Организация приобрела право на показ кинофильма сроком на 3 года по рыночной стоимости. Ожидается поступление экономических выгод от его использования или передачи прав другой стороне.

9. Расходы на рекламу книжного издания. Для повышения экономических выгод от издания рукописи была проведена рекламная акция.

10. Расходы на приобретение исключительного права использования компьютерной программы. Компания приобрела исключительное право использования компьютерной программы, записанной на магнитном диске. Ожидается поступление экономических выгод от ее распространения.

11. Расходы на техническую поддержку компьютерной программы. Для поддержания программы в надлежащем состоянии и обновления документов периодически проводится ее техническая поддержка.

12. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии разработок. Было проведено проектирование и конструирование новой производственной линии и получены опытные образцы продукции. Найдены заинтересованные покупатели.

13. Приобретение франшизы. Организация приобрела франшизу сроком на 10 лет. Руководство организации предполагает, что использование франшизы существенно сократит расходы на создание торговых павильонов.

14. Расходы на создание фирменного девиза. Проведена работа по созданию рекламной рифмы.

Задача13. Организация проводит тестирование на обесценение запасов, учитываемых в соответствии с IAS 2 "Запасы". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача14. Организация проводит тестирование на обесценение основных средств, учитываемых в соответствии с IAS 16 "Основные средства". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача15. Организация проводит тестирование на обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, учитываемых в соответствии с IFRS 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача 16. Организация проводит тестирование на обесценение нематериальных активов, учитываемых в соответствии с IAS 38 "Нематериальные активы". Обосновать, применяется ли IAS 16 к этим объектам.

Задача 17. Организация проводит тестирование на обесценение основного средства, полученного по финансовой аренде и учитываемого в соответствии с IAS 17 "Аренда". Обосновать, применяется ли IAS 16 к этим объектам.

Задача 18. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 6 млн. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 7 млн. руб., эффективность от использования - 8 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 19. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 10000 тыс. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 7000 тыс. руб., эффективность от использования - 8000 тыс. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 20. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 млн. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 10 млн. руб., эффективность от использования - 8 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 21. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 млн. руб., справедливая стоимость - 25 млн. руб. При выбытии актива затраты на продажу составили бы: юридическое обслуживание - 3 тыс. руб.; расходы на демонтаж актива - 5 тыс. руб., эффективность от использования - 15 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 22. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 000 тыс. руб., справедливая стоимость - 25 млн. руб. При выбытии актива затраты на продажу составили бы: юридическое обслуживание - 3 тыс. руб.; расходы на демонтаж актива - 5 тыс. руб. Сумма, уплаченная оценщику за переоценку актива, составляет 2 тыс. руб., эффективность от использования - 15 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 23. Актив учитывается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Убыток от обесценения определен в сумме 300 тыс. руб. Отразить операцию в учете.

Задача 24. Актив учитывается по переоцененной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 100 млн. руб. Убыток от обесценения определен в сумме 300 тыс. руб. Ранее был создан счет по переоценке этого объекта в сумме 100 тыс. руб. Отразить операции в учете.

Задача 25. Актив учитывается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Ранее был признан убыток от обесценения в сумме 300 тыс. руб., который отражен в отчете о прибылях и убытках в качестве расхода. За отчетный период была определена компенсация от убытка в сумме 500 тыс. руб. Отразить операцию в учете.

Задача 26. Актив учитывается по переоцененной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Ранее был признан убыток от обесценения в сумме 300 тыс. руб., который отражен в отчете о прибылях и убытках в качестве расхода. За отчетный период была определена

компенсация от убытка в сумме 500 тыс. руб. Отразить операцию в учете.

Задача 27. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 руб. Определите себестоимость запасов.

Задача 28. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. затраты на аренду склада для хранения товаров за период, предшествующий их продаже, составили 5 тыс. руб. Определите себестоимость запасов.

Задача 29. Организация изготавливает продукцию быстрой заморозки. Себестоимость партии готовой продукции до ее заморозки составляет 200 тыс. руб. Аренда холодильных установок для быстрой заморозки готовой продукции составляет 5000 руб. Определите себестоимость готовой продукции.

Задача 30. Организация осуществляет оптовую продажу металлических дверей. Средневзвешенная стоимость одной двери определенной конструкции составляет 60 000 руб. Дверь была использована для установки в офисное здание, принадлежащее организации. Какие варианты отражения информации может использовать организация?

Задача 31. Организация приобрела партию компьютеров, предназначенных для последующей перепродажи с отсрочкой платежа. Первоначально было уплачено 500 000 руб. В течение года с момента приобретения организация должна доплатить 100 000 руб. Определите себестоимость запасов и отразите отсрочку платежа.

Задача 32. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей последовательности: первый - 11 000 руб., второй - 11 500 руб., третий - 12 000 руб., четвертый - 12 500 руб. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет:

- 1) метод ФИФО;
- 2) метод средневзвешенной стоимости.

Определите себестоимость товаров при отгрузке.

Задача 33. Балансовая стоимость (себестоимость) товаров организации на конец периода составляет 200 000 руб. Чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 250 000 руб. Определите необходимость переоценки запасов.

Задача 34. Балансовая стоимость (себестоимость) товаров организации на конец периода составляет 250 тыс. руб. Чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 200 тыс. руб. Определите необходимость обесценения запасов.

Задача 35. Балансовая стоимость товаров организации на конец периода составляет 200 тыс. руб. Ранее стоимость товаров была снижена до чистой стоимости продаж и признан убыток от обесценения в сумме 50 тыс. руб. Есть явные признаки, что чистая стоимость продаж товаров увеличилась. Возможная чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 230 тыс. руб. Себестоимость товаров составляла 250 тыс. руб. Определите возможность компенсации убытка от обесценения запасов.

Задача 36. Организация обменивает автомобиль балансовой стоимостью 600 тыс. руб. на новый, справедливая стоимость которого 900 тыс. руб., с доплатой 300 тыс. руб. Определить признается выручка или нет.

Задача 37. Организация отгрузила товары покупателю на сумму 300 тыс. руб. В соответствии с договором право собственности на товары переходит покупателю в момент их передачи. Оплата от покупателя на сумму 500 тыс. руб. в соответствии с договором еще не поступила. У организации есть уверенность в платежеспособности и добросовестности покупателя. Отражить порядок признания выручки.

Задача 38. Организация продает компьютер стоимостью 20 000 руб. Выручка от реализации составила 25 000 руб. Помимо стандартных гарантийных обязательств, организация обязуется единожды провести настройку и техническое обслуживание компьютера. Расходы на обслуживание компьютера составляют 1000 руб. Отражить порядок признания выручки.

Задача 39. Организация отгрузила товары себестоимостью 10 тыс. руб. Выручка по договору составляет 15 тыс. руб. После отгрузки все права на владение товаром переходят покупателю. Организация уверена в том, что покупатель оплатит своевременно всю причитающуюся по договору сумму своевременно. Определить, признается ли выручка, и отразить результаты операции в учете.

Задача 40. Организация получила авансовый платеж в сумме 10 тыс. руб. в счет предстоящей отгрузки товара. Определить, признается ли выручка, и отразить результаты операции в учете.

Задача 41. Рассчитайте затраты по займам и средневзвешенную ставку капитализации в заданиях 1-3.

1. Организация осуществляет строительство электростанции. Затраты за первый год строительства составили 600 млн. руб. Для строительства был получен кредит в сумме 400 млн. руб. под 10% годовых. Затраты по привлечению кредита составили 1%. Также был получен заем в сумме 200 млн. руб. под 8% годовых.

Задача 42. Для строительства квалифицируемого актива стоимостью 500 млн. руб. были получены три кредита: 1) на один год в сумме 200 млн. руб. под 20% годовых; 2) на шесть месяцев в сумме 300 млн. руб. по 15% годовых.

Задача 43. Для строительства квалифицируемого актива стоимостью 300 млн. руб. были получены два кредита: 1) в сумме 100 млн. руб. под 15% годовых; 2) в сумме 400 млн. руб. под 10% годовых. Организация не может освоить все денежные средства одновременно и для сохранения покупательной способности денежных единиц выдала заем на 6 месяцев под 8% годовых.

Определить, является актив квалифицируемым или нет, и отразить в учете операции по затратам по займам в отношении квалифицируемых и прочих активов в заданиях 4-10.

Задача 44. Организация осуществляет производство газированных безалкогольных напитков. Для этих целей был привлечен кредит. Затраты по займам за первый год составили 100 тыс. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 45. Организация приобрела земельный участок за счет кредитных средств. Затраты по займам составили 200 млн. руб. Руководство организации еще не приняло решение: продать актив, сдать в аренду или использовать для иных целей.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 46. Организация строит завод, строительство которого по плану займет три года. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займам за первый год составили 500 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 47. Организация осуществляет строительство квалифицируемого актива. Получен кредит общего назначения. Затраты по займам за рассматриваемый период составили 200 млн. руб. Из них 150 млн. относятся к строительству квалифицируемого актива и 50 млн. руб. к расходам по прочим активам.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 48. Организация осуществляет строительство здания, которое относится к квалифицируемому активу. Строительство фактически закончено 31 марта. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займу за весь год составили 900 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 49. Организация осуществляет строительство бизнес-центра, который состоит из десяти зданий. Для строительства привлечен кредит, затраты по займу за рассматриваемый период составили 500 млн. руб. Фактически было построено семь зданий, которые затем были сданы в

аренду. В отношении трех зданий строительство продолжается.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 50. Балансовая стоимость строящегося объекта основных средств составляет 300 млн. руб. Объект учитывается по первоначальной стоимости, относится к квалифицируемому активу и для его строительства получен кредит. Возмещаемая стоимость объекта на дату составления отчетности определена в сумме 250 млн. руб. В балансовую стоимость объекта основных средств включены затраты по займу в сумме 60 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Описание методики оценивания решения задач:

Критерии оценки

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено с использованием действующих нормативных актов. Имеются ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	5	5 («отлично»)
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено с использованием действующих нормативных актов. Однако отсутствуют ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	4	4 («хорошо»)
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено безиспользованием действующих нормативных актов. Отсутствуют ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	3	3 («удовлетворительно»)
Обучающийся представил решение с незначительными погрешностями. Допущены незначительные неточности в логическом рассуждении, задание выполнено без использования действующих нормативных актов. Нет	2	-

ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. После дополнительного объяснения преподавателем, обучающимся получен правильный ответ и описан ход решения		
Обучающийся представил решение с ошибками в расчетах. Допущены незначительные неточности в логическом рассуждении, задание выполнено без использования действующих нормативных актов. Нет ссылок на нормы соответствующих законодательных актов. После дополнительного объяснения преподавателем, обучающимся получен правильный ответ и описан ход решения	1	-
Решение отсутствует	0	2 («неудовлетворительно»)

Тестовые задания

Пример заданий для тестового контроля уровня усвоения учебного материала

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по Международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

2. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

3. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;

- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов.

4. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

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

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

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

5. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

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

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала.

7. Доходы признаются одновременно с:

- а) уменьшением стоимости активов;
- б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов; а) уменьшением стоимости капитала.

8. При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:

- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;
- б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
- в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

9. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты пожеланию;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

10. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются.

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

- а) прибылей и убытков;
- б) расходов;
- в) доходов и расходов.

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

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

13. Признаются ли в качестве изменений в капитале, при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?

- а) да, всегда;
- б) нет, никогда;
- в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

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

- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
- б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
- в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

15. Стандарт (IFRS 1) применяется:

- а) к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- в) варианты а) и б).

16. Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО - это:

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

первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

в) варианты а) и б).

17. Что из перечисленного Стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения?

а) объединение бизнеса;

б) прекращение признания финансовых активов и обязательств;

в) вознаграждение работникам.

18. Что из перечисленного является датой выпуска финансовой отчетности?

а) последнее число отчетного периода;

б) дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;

в) дата предоставления финансовой отчетности пользователям.

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

а) объявление о выплате дивидендов;

б) обнаружение ошибки, подтверждающей искажение показателей финансовой отчетности;

в) чрезвычайные ситуации, вследствие которых утрачены активы.

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

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

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

в) варианты а) и б).

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

а) по национальным учетным стандартам;

б) по Международным стандартам финансовой отчетности;

в) по общепринятым принципам учета США.

22. Структура СМСФО включает:

а) Правление СМСФО, Консультативный совет, Попечительский совет;

б) Правление СМСФО, Попечительский совет, Консультативный совет, Комитет по интерпретациям;

в) Правление СМСФО, Консультативный совет, Комитет по интерпретациям.

23. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

а) российских стандартов учета;

б) US GAAP;

в) МСФО.

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

а) положениями принципов;

б) положениями стандарта;

в) определяется руководством компании.

25. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

отчетного периода;

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

в) показатели финансовой отчетности за отчетный период не корректируются, информация

раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

Критерии оценки тестирования

Количество правильных ответов	Вес теста	Расчет (правильные ответы * вес теста)	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
25	1	25*1	25	85% -100% 5 «отлично»
24	1	24*1	24	
23	1	23*1	23	
22	1	22*1	22	
21	1	21*1	21	
20	1	20*1	20	69%-84% 4 «хорошо»
19	1	19*1	19	
18	1	18*1	18	
17	1	17*1	17	
16	1	16*1	16	53% - 68% 3 «удовлетворительно»
15	1	15*1	15	
14	1	14*1	14	
13	1	13*1	13	
12	1	12*1	12	
11	1	11*1	11	52% и менее 2 «неудовлетворительно»
10	1	10*1	10	
9	1	9*1	9	
8	1	8*1	8	
7	1	7*1	7	
6	1	6*1	6	
5	1	5*1	5	
4	1	4*1	4	
3	1	3*1	3	
2	1	2*1	2	
1	1	1*1	1	
0	1	0*1	0	

Вопросы для подготовки к экзамену

1. В чем заключаются необходимость и предпосылки финансового учета и отчетности?
2. Какие существуют модели национальных учетных систем?
3. Каковы цели и задачи Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
4. Какие этапы реформирования национальных учетных стандартов в России предусмотрены законодательством?
5. Какой комплект документов входит в систему МСФО?
6. Какие международные организации занимаются вопросами унификации национальных учетных систем?
7. Какие вопросы рассматриваются в документе "Принципы"?
8. Как классифицируются принципы учета?
9. Дайте определение принципам: "Учет по методу начисления", "Непрерывность деятельности".
10. Какие принципы относятся к группе "Качественные характеристики"?
11. Какие принципы относятся к группе "Ограничения надежности и достоверности информации"?
12. Какие принципы учета обязательны для применения?
13. В отношении каких принципов учета составители отчетности могут устанавливать приоритет?
14. Перечислите элементы финансовой отчетности и дайте их определение.
15. Какие критерии необходимо соблюдать для признания активов?
16. Какие критерии необходимо соблюдать для признания обязательств?
17. Дайте определение капитала.

17. В чем заключаются различия признания прибыли в концепциях поддержания капитала?
18. Дайте определение доходам и расходам и перечислите критерии их признания.
19. Какие статьи могут относиться к доходам и расходам?
20. Какие методы оценки могут применяться для оценки элементов финансовой отчетности?
21. Как составители отчетности определяют метод оценки элементов финансовой отчетности?
22. Какие виды финансовых отчетов включаются в обязательную финансовую отчетность?
23. Какие виды финансовых отчетов включаются в промежуточную финансовую отчетность?
24. Какая минимальная информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе?
25. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о прибылях и убытках?
26. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете об изменениях в собственном капитале?
27. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о движении денежных средств?
28. На какие потоки должны быть разделены потоки денежных средств, в чем состоит их основное отличие?
29. Определение основных средств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
30. Оценка основных средств в соответствии с МСФО.
31. Определение материально-производственных запасов в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности
32. Определение обязательств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
33. Определение доходов и расходов в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
34. Признание капитала в соответствии с МСФО.
35. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Образец экзаменационного билета:

Башкирский государственный университет	Направление подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
Институт экономики, финансов и бизнеса	Направленность (профиль) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»
Кафедра финансов и налогообложения	Дисциплина «Стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

Экзаменационный билет № 1

1. Определение обязательств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
2. Дайте определение доходам и расходам и перечислите критерии их признания.
 Задача. Провести анализ правомерности последовательности представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО и отразить линейные статьи в необходимом порядке. Необходимо расположить линейные статьи Отчета о финансовых результатах (Бухгалтерского баланса) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Каждая линейная статья должна быть рассмотрена на правомерность отнесения ее к соответствующему разделу баланса.

Представление линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО

Разделы и статьи	Правомерность отнесения	
	Да	Нет
I. Долгосрочные активы		

<p>1. Недвижимость (административное здание, не предназначенное для продажи)</p> <p>2. Земельный участок (предназначен для продажи)</p> <p>3. Товары (предназначены для продажи через восемнадцать месяцев с отчетной даты)</p> <p>4. Денежные средства на депозите (по условиям договора денежные средства будут находиться на депозите в течение трех лет с отчетной даты. При нарушении срока договора производится переоценка начисленных процентов)</p>		
II. Краткосрочные активы		
<p>5. Материалы (используются в процессе работы организации в течение операционного цикла)</p> <p>6. Дебиторская задолженность (срок погашения - шесть месяцев с отчетной даты)</p> <p>7. Задолженность покупателей (Срок погашения - восемнадцать месяцев с отчетной даты)</p> <p>8. Ценные бумаги (предназначены для продажи в последующих периодах. Срок не определен)</p> <p>9. Финансовые инвестиции (вклад в уставный капитал другой организации)</p>		
III. Долгосрочные обязательства		
<p>10. Долгосрочный кредит (до окончания срока погашения - шесть месяцев с отчетной даты)</p> <p>11. Проценты по долгосрочному кредиту (текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты)</p> <p>12. Долгосрочный заем (срок погашения - пять лет с отчетной даты)</p> <p>13. Проценты по долгосрочному займу (текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты)</p>		
IV. Краткосрочные обязательства		
<p>14. Задолженность перед поставщиками (срок погашения - пятнадцать месяцев с отчетной даты)</p> <p>15. Задолженность по заработной плате (срок погашения - один месяц с отчетной даты)</p>		

Зав. кафедрой

Галимова Г.А.

Критерии оценки (в баллах):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все

дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16 баллов** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **0-10 баллов** выставляется студенту, если он отказался от ответа или не смог ответить на вопросы билета, ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос

Критерии оценки для очно-заочной формы обучения:

- **«отлично»** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знания в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий (решении задач). Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Задача решена полностью с пояснениями и ссылками на нормативно-законодательную базу.

- **«хорошо»** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. Недостаточно полно продемонстрировал знания в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Проявил умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий (решении задач). Однако при решении задачи были допущены несущественные ошибки. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности.

- **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знаниях в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки.

- **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он не ответил на поставленные вопросы в билете. Задача не решена.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Терехова В.П. Анализ финансовой отчетности на соответствие международным стандартам. - М.: Лаборатория Книги, 2010 - 57с. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=97649.
2. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Стандарты финансовой отчетности: Учебник. 2-е издание – М., Издательство Омега-л, 2011.
3. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». URL: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=10336
4. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. N 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».
5. Приказ Минфина РФ от 1 июля 2004 г. №180 «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу».
6. Распоряжение Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. №1663-р «Основные направления деятельности Правительства РФ на период до 2012 года».
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1. «Представление финансовой отчетности». URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf.
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/IAS_07.pdf.
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_34.pdf.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода». URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_10.pdf
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/Prilozhenie_No_4_-_RU_GVT_IFRS_10_May_2011.pdf
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». URL: <http://minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/IAS16.pdf>
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_02.pdf
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» URL: <http://minfin.ru/common/upload/library/2015/02/main/ias38.pdf>
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_39.pdf
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/ias_40.pdf
17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» URL: <http://minfin.ru/common/upload/library/2014/02/main/ias.pdf>
18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_19.pdf
19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» URL: <http://minfin.ru/common/upload/library/2015/02/main/IAS37.pdf>
20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» URL: http://minfin.ru/common/upload/library/no_date/2013/ias_18.pdf

Дополнительная литература

21. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Стандарты финансовой отчетности (МСФО). Учебник. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с. ISBN 978-5-9558-0207-7.

22. Бдайчиева Л.Ж. Стандарты финансовой отчетности. Учеб. пособие. — СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. — 76 с.

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

№	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины	Ссылка (URL) на Интернет ресурс
ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
1.	Федеральная служба государственной статистики	www.gks.ru
2.	Министерство финансов РФ	www.minfin.ru
3.	Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования	www.forecast.ru
4.	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по РБ	www.bashstat.ru
5.	Информационно-издательский центр «Статистика России»	www.infostat.ru
6.	Единый архив экономических и социологических данных ВШЭ	http://sophist.hse.ru/
базы данных		
1.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет. http://www.biblioclub.ru/
2.	Электронно- библиотечная система «ЭБ БашГУ». Собственная электронная библиотека учебных и научных электронных изданий, которая включает издания преподавателей БашГУ	Регистрация в Библиотеке БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет https://elib.bashedu.ru/
3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая БД учебных и научных электронных изданий	Регистрация из сети БашГУ, дальнейший доступ из любой точки сети Интернет http://e.lanbook.com/
программное обеспечение, необходимое для освоения дисциплины		
1.	Windows 8 Russian. Windows Professional 8 Russian Upgrade. Договор № 104 от 17.06.2013 г. Лицензии – бессрочные	
2.	MicrosoftOfficeStandard 2013 Russian. Договор № 114 от 12.11.2014 г. Лицензии – бессрочные	
3.	Система централизованного тестирования БашГУ (Moodle). GNU General Public License Version 3, 29 June 2007.	

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
<p>1. учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус), аудитория № 312 (гуманитарный корпус).</p> <p>2. учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус).</p>	<p>лаборатория социально-экономического моделирования № 107: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumienmastercontrol, проектор casio, персональный компьютер пэвмкламас в комплекте – 18 шт.</p> <p>лаборатория анализа данных № 108: учебная мебель, доска, персональный компьютер пэвмкламас в комплекте – 17 шт.</p> <p>аудитория № 110: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 111: учебная мебель, доска, телевизор led.</p> <p>аудитория № 114: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 115: учебная мебель, колонки (2 шт.), динамики, dvd плеер toshiba, магнитола sony (4 шт.).</p> <p>аудитория № 118: учебная мебель, проектор benq, колонки (2 шт.), музыкальный центр lg, флипчарт магнитно-маркерный на треноге.</p> <p>аудитория № 122: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 204: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumienmastercontrol, проектор casio.</p> <p>аудитория № 207: учебная мебель, доска, телевизор ledtcl.</p> <p>аудитория № 208: учебная мебель, доска, телевизор ledtcl.</p> <p>аудитория № 209: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 210: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 212: учебная мебель, доска, проектор infocus.</p> <p>аудитория № 213: учебная мебель, доска, проекционный экран с светодиодом lumienmastercontrol, проектор casio.</p> <p>аудитория № 218: учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор infocus.</p> <p>аудитория № 220: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 221: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 222: учебная мебель, доска.</p> <p>аудитория № 301: учебная мебель, экран на штативе, проектор aser.</p> <p>аудитория № 302: учебная мебель, персональный компьютер в комплекте hp, моноблок, персональный компьютер в комплекте моноблок itu.</p> <p>аудитория № 305:</p>

(гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

3. учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а (гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

4. учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации: лаборатория социально-экономического моделирования № 107 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), лаборатория анализа данных № 108 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 110 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 111 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 114 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 122 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 204 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 207 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 208 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 209 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 210 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 212 (гуманитарный корпус), аудитория № 213 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 218 (гуманитарный корпус), аудитория № 220 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 221 (гуманитарный корпус), аудитория № 222 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4), аудитория № 301 (гуманитарный корпус), аудитория № 305 (гуманитарный корпус), аудитория № 307 (гуманитарный корпус), аудитория № 308 (гуманитарный корпус), аудитория № 309 (гуманитарный корпус), , лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а

учебная мебель, доска, проектор infocus.

аудитория № 307:

учебная мебель, доска.

аудитория № 308:

учебная мебель, доска.

аудитория № 309:

учебная мебель, доска.

лаборатория исследования процессов в экономике и управлении № 311а:

учебная мебель, доска, персональный компьютер lenovothinkcentre – 16 шт.

лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в:

учебная мебель, доска, персональный компьютер в комплекте № 1 игсогр 510 – 14 шт.

аудитория № 312:

учебная мебель, доска.

(гуманитарный корпус), лаборатория информационных технологий в экономике и управлении № 311в (гуманитарный корпус).

5. помещения для самостоятельной работы: аудитория № 302 читальный зал (гуманитарный корпус).

7. помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: аудитория № 115 (помещение, ул. Карла Маркса, д.3, корп.4), 118 (помещение, ул.Карла Маркса, д.3, корп.4)

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА**СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ**дисциплины Стандарты финансовой отчетности
на 4 курсе 7 семестре
очная форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	5/180
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	16
практических/ семинарских	32
лабораторных	32
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	62,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	36

Формы контроля:

экзамен, 4 курс, семестр 7

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕ М	ЛР	СР			
1	2	2	4	5	6	7	8	9
	7 семестр							
Модуль 1. Международные стандарты учета и отчетности: понятия, сущность, предпосылки появления и внедрения в учетную практику								
1.	Общие принципы функционирования международных стандартов учёта и отчетности	2	4	4	7,8	Основная 1,2,3,4 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 1	Проверка ответов на вопросы самоконтроля, тестирование
2.	Состав и структура финансовой отчетности по МСФО	2	4	4	7,8	Основная 1,2,7,8 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 2, решение практических заданий	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
3.	Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО	2	4	4	7,8	Основная 1,2,7 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 3	Проверка ответов на вопросы самоконтроля, тестирование
Модуль 2. Отражение и признание элементов финансовой отчетности, в соответствии с международными стандартами								
4.	Активы и их отражение в финансовой отчетности	2	4	4	7,9	Основная 1,2,7,12,13, 14, 15, 16, 19 Дополнительная 21,22	Вопросы и задания для самоконтроля к теме 4	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
5.	Обязательства и их раскрытие в финансовой	2	4	4	7,9	Основная 1,2,7,17,18, 19	Вопросы для самоконтроля к теме 5,	Проверка ответов на вопросы

	отчетности					Дополнительная 21,22	решение задач	самоконтроля и решений задач, тестирование
6.	Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	2	4	4	7,9	Основная 1,2,7,20 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 6, решение задач	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
7.	Признание капитала в соответствии с МСФО	2	4	4	7,9	Основная 1,2,7,20 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 7, решение задач	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
8	Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	2	4	4	7,8	Основная 1,2,3,11 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 8	Проверка ответов на вопросы самоконтроля
	Всего часов	16	32	32	62,8			

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины Стандарты финансовой отчетности
на 4 курсе 7 семестре
очно-заочная форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	5/180
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	12
практических/ семинарских	22
лабораторных	22
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) (ФКР)	1,2
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	86,8
Учебных часов на подготовку к экзамену/зачету/дифференцированному зачету (Контроль)	36

Формы контроля:

экзамен, 5 курс, семестр 9

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)				Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		ЛК	ПР/СЕ М	ЛР	СР			
1	2	2	4	5	6	7	8	9
7 семестр								
Модуль 1. Международные стандарты учета и отчетности: понятия, сущность, предпосылки появления и внедрения в учетную практику								
1.	Общие принципы функционирования международных стандартов учёта и отчетности	2	4	4	10,8	Основная 1,2,3,4 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 1	Проверка ответов на вопросы самоконтроля, тестирование
2.	Состав и структура финансовой отчетности по МСФО	2	4	4	10,8	Основная 1,2,7,8 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 2, решение практических заданий	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
3.	Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО	2	4	4	10,8	Основная 1,2,7 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 3	Проверка ответов на вопросы самоконтроля, тестирование
Модуль 2. Отражение и признание элементов финансовой отчетности, в соответствии с международными стандартами								
4.	Активы и их отражение в финансовой отчетности	2	2	2	10,9	Основная 1,2,7,12,13, 14, 15, 16, 19 Дополнительная 21,22	Вопросы и задания для самоконтроля к теме 4	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
5.	Обязательства и их раскрытие в финансовой	1	2	2	10,9	Основная 1,2,7,17,18, 19	Вопросы для самоконтроля к теме 5,	Проверка ответов на вопросы

	отчетности					Дополнительная 21,22	решение задач	самоконтроля и решений задач, тестирование
6.	Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	1	2	2	10,9	Основная 1,2,7,20 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 6, решение задач	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
7.	Признание капитала в соответствии с МСФО	1	2	2	10,9	Основная 1,2,7,20 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 7, решение задач	Проверка ответов на вопросы самоконтроля и решений задач, тестирование
8	Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	1	2	2	10,8	Основная 1,2,3,11 Дополнительная 21,22	Вопросы для самоконтроля к теме 8	Проверка ответов на вопросы самоконтроля
	Всего часов	12	22	32	86,8			

ФГБОУ ВО «БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
НАИМЕНОВАНИЕ ФИЛИАЛА
НАИМЕНОВАНИЕ ФАКУЛЬТЕТА (ИНСТИТУТА)
НАИМЕНОВАНИЕ КАФЕДРЫ

Фонд оценочных средств

по учебной дисциплине
Стандарты финансовой отчетности

Вариативная часть, формируемой участниками образовательных отношений

программа бакалавриата

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность(профиль) подготовки:
«Финансы и кредит в цифровой среде»

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
очная, очно-заочная

Список документов и материалов

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.
2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	ПК-3 - Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения с учетом знаний нормативно-правовых актов, регулирующих финансовый сектор, в том числе договорные отношения	ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиональной деятельности, в т.ч. отечественных и международных стандартов учета и отчетности	Знает теоретические основы составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации
		ИПК 3.2 Умеет решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения для профессиональных целей и задач	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ИПК 3.1 Обладает правовыми знаниями в области профессиональной деятельности, в т.ч. отечественных и международных стандартов учета и отчетности	Знает теоретические основы составления и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО с целью анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации	Вопросы для практических занятий и самоконтроля, тестовые задания, вопросы для экзамена
ИПК 3.2 Умеет решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты и принимать решения для профессиональных целей и задач	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Практические задания и лабораторные работы; тестовые задания, контрольная работа, вопросы для экзамена
	Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности организаций, формируемой в соответствии с МСФО и использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Практические задания и лабораторные работы; тестовые задания, контрольная работа, вопросы для экзамена

Рейтинг-план дисциплины (для очной формы обучения)

Дисциплина Стандарты финансовой отчетности

Направление 38.03.01 Экономика

курс 4, семестр 7

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Модуль 1. Стандарты финансовой отчетности: понятия, сущность, предпосылки появления и внедрения в учетную практику				
Текущий контроль				25
1. Аудиторная работа (устный опрос)	5	3	0	15
2. Письменная работа(решение задач)	5	2	0	10

Рубежный контроль				25
1. Тестовый контроль	25	1	0	25
Модуль 2. Отражение и признание элементов финансовой отчетности, в соответствии с международными стандартами				
Текущий контроль				25
1. Аудиторная работа (устный опрос)	5	2	0	10
2. Письменная работа (решение задач)	5	3	0	15
Рубежный контроль				25
1. Тестовый контроль	25	1	0	25
Поощрительные баллы				
1. Публикация статей, тезисов	5	2	0	10
Итоговый контроль				
1. Зачет			60	100
Итого			60	100 (110)
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
Посещение лекционных занятий			0	-6
Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)			0	-10

Вопросы для устного опроса

Тема 1. Общие принципы функционирования МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключаются необходимость и предпосылки международной стандартизации учета?
2. Какие существуют модели национальных учетных систем?
3. Каковы цели и задачи Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
4. Какие этапы реформирования национальных учетных стандартов в России предусмотрены законодательством?
5. В чем заключается взаимосвязь национальных учетных стандартов и МСФО?
6. Чем отличаются подходы к унификации национальных учетных систем - стандартизация и гармонизация?
7. Каковы цель и задачи Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
8. Какова структура Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
9. Какой комплект документов входит в систему МСФО?
10. Какие международные организации занимаются вопросами унификации национальных учетных систем?
11. Какими законодательными документами в России регламентируется гармонизация национальных учетных стандартов в соответствии с МСФО?
12. По каким учетным стандартам составляется в России индивидуальная и консолидированная отчетность?
13. В чем заключается необходимость составления финансовой отчетности в формате

МСФО российскими компаниями?

14. В чем заключается необходимость составления финансовой отчетности в формате US GAAP российскими компаниями?

15. Каких результатов предполагается достичь в результате проведения реформы системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в России?

Тема 2. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Какую опознавательную информацию должна содержать финансовая отчетность?

2. Какие виды финансовых отчетов включаются в обязательную финансовую отчетность?

3. Какие виды финансовых отчетов включаются в промежуточную финансовую отчетность?

4. За какие периоды может составляться обязательная финансовая отчетность?

5. За какие периоды может составляться промежуточная финансовая отчетность?

6. Каковы основные отличия обязательной и промежуточной отчетности?

7. Какая минимальная информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе?

8. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о прибылях и убытках?

9. Какие варианты отчетов о прибылях и убытках предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?

10. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете об изменениях в собственном капитале?

11. Какие варианты отчетов об изменениях в собственном капитале предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?

12. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о движении денежных средств?

13. На какие потоки должны быть разделены потоки денежных средств, в чем состоит их основное отличие?

14. Что относится к эквивалентам денежных средств?

15. Какие варианты отчетов о движении денежных средств предусмотрены МСФО и в чем их основные отличия?

16. Применяется ли метод начисления при составлении отчета о движении денежных средств?

17. Какая информация должна быть представлена в примечаниях и при раскрытии учетной политики?

Тема 3. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова цель и сфера применения IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?

2. Что является первой финансовой отчетностью по МСФО?

3. Что является датой перехода на МСФО?

4. Что является первым отчетным периодом по МСФО?

5. Что такое ранее применяемые национальные стандарты учета?

6. Что является отчетной датой по МСФО?

7. Что такое вступительный Бухгалтерский баланс в соответствии с IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
8. Какие группы исключений из ретроспективного применения предусмотрены IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
9. Какие могут быть добровольные исключения из ретроспективного применения в соответствии с IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?
10. Какие ретроспективные применения запрещены IFRS 1 "Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые"?

Тема 4. Активы и их отражение в финансовой отчетности

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение основных средств в соответствии с МСФО.
2. По каким принципам формируются классификационные группы объектов основных средств?
3. Каковы критерии признания основных средств в финансовой отчетности?
4. Какие расходы включаются и не включаются в первоначальную стоимость основных средств?
6. Какие последующие затраты капитализируются в процессе эксплуатации основных средств?
7. Какие последующие затраты относятся на расходы в процессе эксплуатации основных средств?
8. Дайте определение амортизируемой стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
9. Дайте определение ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
10. Что понимается под амортизацией согласно МСФО?
11. Какие основные средства не амортизируются в соответствии с МСФО?
12. Как определяется срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?
13. Что понимается под нематериальным активом в соответствии с IAS 38?
14. Как следует производить признание и первоначальную оценку приобретенного нематериального актива?
15. Как идентифицировать внутренне созданный нематериальный актив в соответствии с IAS38?
16. Какие работы относятся к стадии исследований при создании нематериального актива?
17. Какие работы относятся к стадии разработок при создании нематериального актива?
18. Какие нематериальные активы подлежат амортизации, какие не амортизируются?
19. Какие методы амортизации применяются для амортизации нематериального актива в соответствии с МСФО?
20. Каковы требования к раскрытию информации о нематериальных активах в соответствии с IAS 38?
21. Дайте определение запасам согласно IAS 2.
22. Что понимается под возможной чистой стоимостью реализации запасов?
23. Чем отличаются справедливая стоимость и чистая стоимость реализации запасов?
24. Какие затраты не включаются в себестоимость запасов?

25. Какие затраты включаются в себестоимость запасов при приобретении?
26. Какие затраты включаются в себестоимость запасов при обработке?
27. Что является балансовой стоимостью запасов?
28. Дайте характеристику методам определения себестоимости запасов.
29. Какая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности относительно запасов?

Тема 5. Обязательства и их раскрытие в финансовой отчетности

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова цель и сфера применения IAS 37?
2. Дайте определение обязательства в соответствии с Принципами.
3. Что такое оценочное обязательство?
4. В чем заключается отличие обязательства от оценочного обязательства?
5. Каковы критерии признания оценочного обязательства?
6. Что понимается под обязывающим событием?
7. Какое значение при признании оценочного обязательства имеет фактор вероятности наступления события?
8. Как оценивается оценочное обязательство?
9. Как создается оценочное обязательство под обременительный договор?
10. Что понимается под реструктуризацией?
11. Как создается оценочное обязательство при реструктуризации?
12. Что такое условное обязательство?
13. В чем заключается отличие оценочного обязательства от условного обязательства?
14. Какая информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах должна быть раскрыта в финансовой отчетности?
15. Каковы цель и сфера применения IAS19 "Вознаграждение работникам"?
16. Какие виды выплат относятся к вознаграждениям работникам?
17. Какие виды выплат работникам относятся к краткосрочным?
18. Какие виды выплат работникам относятся к долгосрочным?
19. В чем заключаются основные отличия учета краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам?
20. Какие категории пенсионных планов предусмотрены IAS 19 "Вознаграждения работникам"?
21. Каковы основные правила учета пенсионных планов с установленными взносами?
22. В чем заключаются основные отличия схем пенсионного обеспечения: фондируемых, частично фондируемых и нефондируемых?
23. Что относится к актуарным допущениям?
24. Какие могут быть применены схемы по страхованию пенсионных выплат?
25. Каковы требования по раскрытию информации IAS 19 "Вознаграждения работникам" в отношении пенсионных планов с установленными взносами и пенсионных планов с установленными выплатами?
26. Что относится к затратам по займам?
27. К каким объектам не применяется IAS 23 "Затраты по займам"?
28. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к неквалифицируемому активу?
29. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к квалифицируемому активу?
30. При каких условиях можно начать капитализацию затрат по займам в отношении

квалифицируемого актива?

31. При каких обстоятельствах необходимо приостановить капитализацию затрат по займам, относящихся к квалифицируемому активу?

32. Каковы условия прекращения капитализации затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?

33. Что необходимо предпринять, если произошло превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой?

34. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, направленные на создание квалифицируемого актива и на иное ведение хозяйственной деятельности?

35. Как определить сумму затрат по займам, разрешенную к капитализации, если по займу был получен инвестиционный доход?

36. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, полученные в разные периоды по разным процентным ставкам, направленные на создание квалифицируемого актива?

37. Как определяется ставка капитализации?

38. Какие требования к раскрытию информации содержатся в IAS 23 "Затраты по займам"?

Тема 6. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение выручки согласно IAS 18 "Выручка".

2. Что понимается под справедливой стоимостью при оценке выручки в соответствии с МСФО?

3. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от реализации товаров в соответствии с МСФО.

4. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от реализации услуг в соответствии с МСФО.

5. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных процентов в соответствии с МСФО.

6. Перечислите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных лицензионных платежей в соответствии с МСФО.

7. Назовите условия, при которых должна признаваться выручка от полученных дивидендов в соответствии с МСФО.

8. Как признается выручка при получении процентов от инвестиций, если до их приобретения были накоплены проценты в соответствии с МСФО?

9. Назовите условие, при котором признается выручка при обмене активами в соответствии с МСФО.

10. Что является значительным риском при признании выручки в соответствии с МСФО?

11. Что представляет собой признание выручки по "мере готовности" в соответствии с МСФО?

12. Как определяется стадия завершенности сделки при признании выручки в соответствии с МСФО?

13. Что представляет собой процесс соответствия выручки и расходов в соответствии с МСФО?

14. Каковы требования по раскрытию информации о выручке в финансовой

отчетности в соответствии с IAS18"Выручка"?

Тема 7. Признание капитала в соответствии с МСФО

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите элементы финансовой отчетности и дайте их определение.
2. Какие критерии необходимо соблюдать для признания активов?
3. Какие критерии необходимо соблюдать для признания обязательств?
4. Дайте определение капитала.
5. Каково экономическое содержание применения концепций поддержания капитала?
6. В чем заключаются различия признания прибыли в концепциях поддержания капитала?

Тема 8. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение консолидированной и индивидуальной бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с IAS27.
2. Перечислите процедуры консолидации в соответствии с IAS27.
3. Какая информация о консолидации должна быть раскрыта в отчетности.

Описание методики оценивания устного опроса:

Критерии оценки

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов, привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. С легкостью отвечает на дополнительные вопросы.	5	5 («отлично»)
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов, привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с	4	4 («хорошо»)

затруднениями.		
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, раскрыл нормы действующих правовых актов , не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с затруднениями.	3	3 («удовлетворительно»)
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, однако не раскрыл нормы действующих правовых актов , не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал самостоятельно и уверенно, без конспекта. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы отвечает с затруднениями.	2	-
Обучающийся на поставленный вопрос дал полный ответ, однако не раскрыл нормы действующих правовых актов , не привел практические примеры и доказательную базу. Отвечал не самостоятельно и не уверенно, использовал конспект. При ответе обучающийся не использовал презентационный или раздаточный материал. Показано фрагментарное владение терминами и определениями. На дополнительные вопросы не отвечал.	1	-
Обучающийся не подготовился к устному опросу по соответствующей теме	0	2 («неудовлетворительно»)

Примеры практических и лабораторных заданий

Задача 1. Провести сравнительный анализ признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО. Отразить результаты и дать обоснование.

Цель. Усвоить общность и противоречия признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО.

Условия задания

Примечания к статьям баланса

1. Здание административное. Здание является административным корпусом, в котором находятся директор, его заместители, бухгалтерия и другие административные подразделения. В соответствии с учетной политикой здание не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости. Организация может использовать здание для административных целей, сдать в аренду или продать. Здание имеет активный рынок и имеет рыночную стоимость.

2. Автотранспортное средство. На балансе организации числится автотранспортное средство, которое было украдено в отчетном периоде. Документального подтверждения того, что автомобиль найден не был, на дату составления отчетности нет. Руководство организации не уверено, что автотранспортное средство будет найдено. Автомобиль не застрахован от угона.

3. Оборудование в монтаже. Оборудование приобретено организацией в конце отчетного периода. Оборудование является новым и приобретено для автоматизации производственного процесса. По мнению оценщика, рыночная стоимость аналогичного оборудования в следующем периоде будет увеличиваться.

4. Оборудование производственное. Оборудование было приобретено организацией в начале своей работы. В течение эксплуатации оборудование было модернизировано. По мнению руководства организации, дальнейшая модернизация оборудования бесперспективна. Тем не менее оценщик считает, что у оборудования есть активный рынок и его можно продать не ниже балансовой стоимости.

5. Внутренне созданный нематериальный актив - товарный знак. Признан по первоначальной стоимости в сумме затрат на регистрацию. На товарный знак есть регистрационные документы. Тем не менее активного рынка и рыночной стоимости он не имеет.

6. Ценные бумаги, котирующиеся на бирже. Организация владеет портфелем ценных бумаг, которые котируются на бирже. В балансе ценные бумаги отражены по биржевой стоимости, что является их рыночной стоимостью.

7. Комплекующие материалы. На дату составления отчетности находятся на складе. Использоваться в производстве не могут, так как изменился технологический процесс. По условиям технологического процесса они не могут использоваться в качестве сырья, материалов и т.п. По мнению руководства, в дальнейшем будет найдена возможность их применения. Однако на дату составления отчетности альтернатив применения или реализации найдено не было.

8. Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек. Отражается на балансе организации, поскольку не истек срок исковой давности. Тем не менее руководство организации уверено, что дебиторская задолженность погашена никогда не будет. Компания-дебитор отсутствует по месту регистрации и не отвечает на запросы. На момент составления отчетности не имеется документов, подтверждающих исключение компании-дебитора из единого государственного реестра.

9. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. В результате принятого решения об увеличении уставного капитала образована задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет погашена в течение года.

10. Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации. У руководства организации нет уверенности в том, что денежные средства будут когда-нибудь возвращены. На дату составления отчетности банк не отвечает на запросы, например, по уплате налогов.

11. Денежные средства в иностранной валюте. Отражены на балансе в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности, что отражает изменение их покупательной способности.

12. Денежные средства прочие. Денежные средства в банке на текущем расчетном счете. Организация имеет возможность их контролировать.

13. Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту. Срок погашения задолженности - 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация признает и выполняет.

14. Задолженность перед организацией с ошибочными реквизитами по договору. Организация признает свою задолженность, но платежное поручение банк не принимает из-за несоответствия реквизитов.

15. Кредиторская задолженность по полученным товарам. Организация признает

задолженность, но руководство не имеет возможности ее погасить, так как известно, что фирма-кредитор ликвидирована. Однако на дату составления отчетности этому нет документального подтверждения.

16. Текущая задолженность по налогам. Налоги рассчитаны в соответствии с законодательством и признаны организацией.

17. Текущая задолженность по заработной плате. Заработная плата рассчитана в соответствии с трудовыми договорами и признана организацией.

18. Уставный капитал. Уставный капитал в соответствии с законодательством отражен в объявленной сумме. Неоплаченный капитал признан задолженностью учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет оплачена в течение года.

Задача 2. Провести анализ правомерности последовательности представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО и отразить линейные статьи в необходимом порядке.

Цель. Усвоить общие правила представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО.

Методические рекомендации. Необходимо расположить линейные статьи Отчета о финансовом положении (Бухгалтерского баланса) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Каждая линейная статья должна быть рассмотрена на правомерность отнесения ее к соответствующему разделу баланса. Априори все объекты учета в активе соответствуют признанию актива, все объекты учета в обязательствах - признанию обязательства. Расшифровки содержательной части линейных статей представлены в пояснительных примечаниях. При необходимости линейная статья должна быть отнесена в соответствующий раздел баланса.

Условия задания 1

Разделы и статьи	Правомерность отнесения
I. Долгосрочные активы	
II. Краткосрочные активы	
III. Долгосрочные обязательства	
IV. Краткосрочные обязательства	

Примечания

1. **Недвижимость.** Административное здание, не предназначенное для продажи.
2. **Земельный участок.** Предназначен для продажи.
3. **Товары.** Предназначены для продажи через восемнадцать месяцев с отчетной даты.
4. **Денежные средства на депозите.** По условиям договора денежные средства будут находиться на депозите в течение трех лет с отчетной даты. При нарушении срока договора производится переоценка начисленных процентов.
5. **Материалы.** Используются в процессе работы организации в течение операционного цикла.
6. **Дебиторская задолженность.** Срок погашения - шесть месяцев с отчетной даты.
7. **Задолженность покупателей.** Срок погашения - восемнадцать месяцев с отчетной даты.
8. **Ценные бумаги.** Предназначены для продажи в последующих периодах. Срок не определен.
9. **Финансовые инвестиции.** Вклад в уставный капитал другой организации.
10. **Долгосрочный кредит.** До окончания срока погашения - шесть месяцев с отчетной даты.
11. **Проценты по долгосрочному кредиту.** Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты.
12. **Долгосрочный заем.** Срок погашения - пять лет с отчетной даты.

13. Проценты по долгосрочному займу. Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты.

14. Задолженность перед поставщиками. Срок погашения - пятнадцать месяцев с отчетной даты.

15. Задолженность по заработной плате. Срок погашения - один месяц с отчетной даты.

16. Задолженность по оплате труда. Срок погашения - через 18 месяцев с отчетной даты.

Задача 3. Составить Отчет о совокупном доходе с учетом требований МСФО.

Цель. Усвоить общие правила составления Отчета о совокупных доходах и порядок классификации расходов с учетом требований МСФО.

Методические рекомендации. Из представленного списка линейных статей доходов и расходов необходимо составить Отчет о совокупных доходах. При составлении Отчета в любом формате конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) будет идентичным. Следует обратить внимание, что суммы линейных статей, указанные в скобках, вычитаются из выручки и являются расходами. Суммы линейных статей без скобок увеличивают финансовый результат и являются доходами.

Условия задачи

Отчет о совокупном доходе

С классификацией расходов по характеру	С классификацией расходов по функциям

Перечень линейных статей Отчета о прибылях и убытках и Отчета о прочих совокупных доходах:

1) выручка - 100 000; 2) себестоимость реализованной готовой продукции - 88 000; 3) расходы на реализацию - 6000; 4) амортизация основных средств - 15 000; 5) управленческие расходы - 4 000; 6) заработная плата - 42 000; 7) сырье - 16 000; 8) чистая прибыль - 1900; 9) себестоимость запасов готовой продукции на начало года - 20 000; 10) себестоимость запасов готовой продукции на конец года - 2500; 11) налог на прибыль - 600; 12) прочие доходы - 1000; 13) прочие расходы - 500; 14) прибыль до налогообложения - 2500; 15) валовый доход - 12 000; 16) амортизация нематериальных активов - 7 500.

Задача 4. Организация приобрела оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс. руб. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. Определите первоначальную стоимость оборудования.

Задача 5. Организация приобрела оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс. руб. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. По истечении срока полезной службы оборудования расходы на его демонтаж, по оценке экспертов, составит 150 тыс. руб. Определите первоначальную стоимость оборудования.

Задача 6. Организация обменяла автомобиль балансовой стоимостью 150 тыс. руб. на новый автомобиль с доплатой 200 тыс. руб. Определите первоначальную стоимость нового автомобиля.

Задача 7. У организации на балансе числится оборудование стоимостью 100 тыс. руб. На текущий ремонт были затрачены материалы стоимостью 5 тыс. руб. Отрадите расходы на материалы.

Задача 8. Организация провела капитальный ремонт здания, который увеличил срок его полезной службы. На ремонт были затрачены материалы стоимостью 500 тыс. руб. Отрадите расходы на материалы.

Задача 9. Организация амортизирует оборудование первоначальной стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите амортизируемую стоимость и сумму амортизации за 1 год.

Задача 10. Организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 70 тыс. руб. За

время эксплуатации была начислена амортизация в сумме 10 тыс. руб. Организация применяет модель оценки ОС по переоцененной стоимости. На дату составления отчетности было определено, что стоимость оборудования увеличилась. Оборудование было переоценено с применением коэффициента переоценки, равного 10%. Ранее оборудование не переоценивалось.

Определить: результат переоценки стоимости объекта основных средств, накопленной амортизации; изменение балансовой стоимости оборудования.

Задача 11. Учетной политикой организации предусмотрена переоценка зданий по справедливой стоимости и порог существенности 5%. На балансе организации числится здание балансовой стоимостью 2 млн.руб. Рыночная стоимость здания оценщиком оценена 2 млн. 50 тыс. руб. Определите необходимость проведения переоценки. Если переоценка необходима, отразите переоцененную стоимость.

Задача 12. Классифицировать расходы и идентифицировать нематериальные активы в соответствии с МСФО.

Методические рекомендации. В соответствии с МСФО не все статьи расходов, направленные на создание нематериальных активов, могут быть идентифицированы как нематериальные активы. В первом столбце "Расходы" таблицы приведены виды расходов, произведенных компанией. Второй и третий столбцы заполняются самостоятельно. Во втором столбце "Классификация" необходимо указать классификацию каждого вида расходов. Например, расходы периода, нематериальный актив и т.п. В третьем столбце "Примечания" указывается обоснование классификации расхода. Например, отсутствие контроля, отсутствие идентификации, соответствие критериям признания нематериального актива и т.п.

№ п/п	Расходы	Классификация	Основание
1	На создание списка лояльных клиентов		
2	Затраты на создание и регистрацию собственной торговой марки		
3	На приобретение исключительного авторского права на издание рукописи		
4	На проведение рекламной акции по созданию имиджа компании		
5	На приобретение операционной программы для компьютера		
6	На повышение квалификации работников		
7	На разработку нового технологического производства на стадии исследования		
8	На приобретение права на показ кинофильма		
9	На рекламу книжного издания		
10	На приобретение исключительного права использования компьютерной программы		
11	На техническую поддержку компьютерной программы		
12	На разработку нового технологического производства на стадии разработок		
13	На приобретение франшизы		
14	На создание фирменного девиза		

1. Расходы на создание списка лояльных клиентов. Организация планирует выпуск новой продукции. Для этих целей был проведен мониторинг покупателей и составление списка наиболее лояльных.

2. Расходы на создание и регистрацию собственной торговой марки. Проведена работа по созданию компьютерного логотипа (торговой марки) организации. Оплачена работа дизайнерского бюро по созданию логотипа торговой марки и оплачены расходы по государственной регистрации.

3. Расходы на приобретение исключительного авторского права на издание рукописи. Организация приобрела исключительное право на рукописи сроком на 5 лет по рыночной стоимости.

Ожидается поступление экономических выгод.

4. Расходы на проведение рекламной акции по созданию имиджа организации. Созданы рекламные теле- и аудио ролики. Проведены концертные программы в социальных учреждениях.

5. Расходы на приобретение операционной системы для компьютера. Компанией была приобретена операционная система компьютера, без которой невозможна его эксплуатация.

6. Расходы на повышение квалификации работников. В связи с приобретением нового оборудования было проведено переобучение работников, что существенно повысило их квалификацию и позволит организации в будущем получить дополнительные экономические выгоды.

7. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии исследования. Были проведены работы по исследованию рынка, аналогичных процессов, поиску альтернативных материалов. Составлен бизнес-план проведения работ.

8. Расходы на приобретение права на показ кинофильма. Организация приобрела право на показ кинофильма сроком на 3 года по рыночной стоимости. Ожидается поступление экономических выгод от его использования или передачи прав другой стороне.

9. Расходы на рекламу книжного издания. Для повышения экономических выгод от издания рукописи была проведена рекламная акция.

10. Расходы на приобретение исключительного права использования компьютерной программы. Компания приобрела исключительное право использования компьютерной программы, записанной на магнитном диске. Ожидается поступление экономических выгод от ее распространения.

11. Расходы на техническую поддержку компьютерной программы. Для поддержания программы в надлежащем состоянии и обновления документов периодически проводится ее техническая поддержка.

12. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии разработок. Было проведено проектирование и конструирование новой производственной линии и получены опытные образцы продукции. Найдены заинтересованные покупатели.

13. Приобретение франшизы. Организация приобрела франшизу сроком на 10 лет. Руководство организации предполагает, что использование франшизы существенно сократит расходы на создание торговых павильонов.

14. Расходы на создание фирменного девиза. Проведена работа по созданию рекламной рифмы.

Задача 13. Организация проводит тестирование на обесценение запасов, учитываемых в соответствии с IAS 2 "Запасы". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача 14. Организация проводит тестирование на обесценение основных средств, учитываемых в соответствии с IAS 16 "Основные средства". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача 15. Организация проводит тестирование на обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, учитываемых в соответствии с IFRS 5 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность". Обосновать, применяется ли IAS 36 к этим объектам.

Задача 16. Организация проводит тестирование на обесценение нематериальных активов, учитываемых в соответствии с IAS 38 "Нематериальные активы". Обосновать, применяется ли IAS 16 к этим объектам.

Задача 17. Организация проводит тестирование на обесценение основного средства, полученного по финансовой аренде и учитываемого в соответствии с IAS 17 "Аренда". Обосновать, применяется ли IAS 16 к этим объектам.

Задача 18. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 6 млн. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 7 млн. руб., эффективность от использования - 8 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 19. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет

10000 тыс. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 7000 тыс. руб., эффективность от использования - 8000 тыс. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 20. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 млн. руб. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 10 млн. руб., эффективность от использования - 8 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 21. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 млн. руб., справедливая стоимость - 25 млн. руб. При выбытии актива затраты на продажу составили бы: юридическое обслуживание - 3 тыс. руб.; расходы на демонтаж актива - 5 тыс. руб., эффективность от использования - 15 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 22. Балансовая стоимость актива до тестирования на обесценение составляет 16 000 тыс. руб., справедливая стоимость - 25 млн. руб. При выбытии актива затраты на продажу составили бы: юридическое обслуживание - 3 тыс. руб.; расходы на демонтаж актива - 5 тыс. руб. Сумма, уплаченная оценщику за переоценку актива, составляет 2 тыс. руб., эффективность от использования - 15 млн. руб. Определить, является ли актив обесцененным. Если да, то определить балансовую стоимость.

Задача 23. Актив учитывается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Убыток от обесценения определен в сумме 300 тыс. руб. Отразить операцию в учете.

Задача 24. Актив учитывается по переоцененной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 100 млн. руб. Убыток от обесценения определен в сумме 300 тыс. руб. Ранее был создан счет по переоценке этого объекта в сумме 100 тыс. руб. Отразить операции в учете.

Задача 25. Актив учитывается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Ранее был признан убыток от обесценения в сумме 300 тыс. руб., который отражен в отчете о прибылях и убытках в качестве расхода. За отчетный период была определена компенсация от убытка в сумме 500 тыс. руб. Отражить операцию в учете.

Задача 26. Актив учитывается по переоцененной стоимости. Балансовая стоимость актива составляет 1 млн. руб. Ранее был признан убыток от обесценения в сумме 300 тыс. руб., который отражен в отчете о прибылях и убытках в качестве расхода. За отчетный период была определена компенсация от убытка в сумме 500 тыс. руб. Отражить операцию в учете.

Задача 27. Организация приобрела товары для последующей перепродажи по покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 руб. Определите себестоимость запасов.

Задача 28. Организация приобрела товары для последующей перепродажи по покупной стоимостью 200 тыс. руб. затраты на аренду склада для хранения товаров за период, предшествующий их продаже, составили 5 тыс. руб. Определите себестоимость запасов.

Задача 29. Организация изготавливает продукцию быстрой заморозки. Себестоимость партии готовой продукции до ее заморозки составляет 200 тыс. руб. Аренда холодильных установок для быстрой заморозки готовой продукции составляет 5000 руб. Определите себестоимость готовой продукции.

Задача 30. Организация осуществляет оптовую продажу металлических дверей. Средневзвешенная стоимость одной двери определенной конструкции составляет 60 000 руб. Дверь была использована для установки в офисное здание, принадлежащее организации. Какие варианты отражения информации может использовать организация?

Задача 31. Организация приобрела партию компьютеров, предназначенных для последующей перепродажи с отсрочкой платежа. Первоначально было уплачено 500 000 руб. В течение года с момента приобретения организация должна доплатить 100 000 руб. Определите себестоимость запасов и отразите отсрочку платежа.

Задача 32. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей

последовательности: первый - 11 000 руб., второй - 11 500 руб., третий - 12 000 руб., четвертый - 12 500 руб. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет:

- 1) метод ФИФО;
 - 2) метод средневзвешенной стоимости.
- Определите себестоимость товаров при отгрузке.

Задача 33. Балансовая стоимость (себестоимость) товаров организации на конец периода составляет 200 000 руб. Чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 250 000 руб. Определите необходимость переоценки запасов.

Задача 34. Балансовая стоимость (себестоимость) товаров организации на конец периода составляет 250 тыс. руб. Чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 200 тыс. руб. Определите необходимость обесценения запасов.

Задача 35. Балансовая стоимость товаров организации на конец периода составляет 200 тыс. руб. Ранее стоимость товаров была снижена до чистой стоимости продаж и признан убыток от обесценения в сумме 50 тыс. руб. Есть явные признаки, что чистая стоимость продаж товаров увеличилась. Возможная чистая стоимость реализации этих товаров оценивается в 230 тыс. руб. Себестоимость товаров составляла 250 тыс. руб. Определите возможность компенсации убытка от обесценения запасов.

Задача 36. Организация обменивает автомобиль балансовой стоимостью 600 тыс. руб. на новый, справедливая стоимость которого 900 тыс. руб., с доплатой 300 тыс. руб. Определить признается выручка или нет.

Задача 37. Организация отгрузила товары покупателю на сумму 300 тыс. руб. В соответствии с договором право собственности на товары переходит покупателю в момент их передачи. Оплата от покупателя на сумму 500 тыс. руб. в соответствии с договором еще не поступила. У организации есть уверенность в платежеспособности и добросовестности покупателя. Отражить порядок признания выручки.

Задача 38. Организация продает компьютер стоимостью 20 000 руб. Выручка от реализации составила 25 000 руб. Помимо стандартных гарантийных обязательств, организация обязуется единожды провести настройку и техническое обслуживание компьютера. Расходы на обслуживание компьютера составляют 1000 руб. Отражить порядок признания выручки.

Задача 39. Организация отгрузила товары себестоимостью 10 тыс. руб. Выручка по договору составляет 15 тыс. руб. После отгрузки все права на владение товаром переходят покупателю. Организация уверена в том, что покупатель оплатит своевременно всю причитающуюся по договору сумму своевременно. Определить, признается ли выручка, и отразить результаты операции в учете.

Задача 40. Организация получила авансовый платеж в сумме 10 тыс. руб. в счет предстоящей отгрузки товара. Определить, признается ли выручка, и отразить результаты операции в учете.

Задача 41. Рассчитайте затраты по займам и средневзвешенную ставку капитализации в заданиях 1-3.

1. Организация осуществляет строительство электростанции. Затраты за первый год строительства составили 600 млн. руб. Для строительства был получен кредит в сумме 400 млн. руб. под 10% годовых. Затраты по привлечению кредита составили 1%. Также был получен заем в сумме 200 млн. руб. под 8% годовых.

Задача 42. Для строительства квалифицируемого актива стоимостью 500 млн. руб. были получены три кредита: 1) на один год в сумме 200 млн. руб. под 20% годовых; 2) на шесть месяцев в сумме 300 млн. руб. по 15% годовых.

Задача 43. Для строительства квалифицируемого актива стоимостью 300 млн. руб. были получены два кредита: 1) в сумме 100 млн. руб. под 15% годовых; 2) в сумме 400 млн. руб. под 10% годовых. Организация не может освоить все денежные средства одновременно и для сохранения покупательной способности денежных единиц выдала заем на 6 месяцев под 8% годовых.

Определить, является актив квалифицируемым или нет, и отразить в учете операции по затратам по займам в отношении квалифицируемых и прочих активов в заданиях 4-10.

Задача 44. Организация осуществляет производство газированных безалкогольных напитков. Для этих целей был привлечен кредит. Затраты по займам за первый год составили 100 тыс. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 45. Организация приобрела земельный участок за счет кредитных средств. Затраты по займам составили 200 млн. руб. Руководство организации еще не приняло решение: продать актив, сдать в аренду или использовать для иных целей.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 46. Организация строит завод, строительство которого по плану займет три года. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займам за первый год составили 500 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 47. Организация осуществляет строительство квалифицируемого актива. Получен кредит общего назначения. Затраты по займам за рассматриваемый период составили 200 млн. руб. Из них 150 млн. относятся к строительству квалифицируемого актива и 50 млн. руб. к расходам по прочим активам.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 48. Организация осуществляет строительство здания, которое относится к квалифицируемому активу. Строительство фактически закончено 31 марта. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займу за весь год составили 900 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 49. Организация осуществляет строительство бизнес-центра, который состоит из десяти зданий. Для строительства привлечен кредит, затраты по займу за рассматриваемый период составили 500 млн. руб. Фактически было построено семь зданий, которые затем были сданы в аренду. В отношении трех зданий строительство продолжается.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 50. Балансовая стоимость строящегося объекта основных средств составляет 300 млн. руб. Объект учитывается по первоначальной стоимости, относится к квалифицируемому активу и для его строительства получен кредит. Возмещаемая стоимость объекта на дату составления отчетности определена в сумме 250 млн. руб. В балансовую стоимость объекта основных средств включены затраты по займу в сумме 60 млн. руб.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Описание методики оценивания решения задач:

Критерии оценки

Критерии оценивания	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено с использованием действующих нормативных актов. Имеются ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	5	5 («отлично»)
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено с использованием действующих нормативных актов. Однако отсутствуют ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	4	4 («хорошо»)
Обучающийся представил полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задание выполнено безиспользованием действующих нормативных актов. Отсутствуют ссылки на нормы соответствующих законодательных актов. Получен правильный ответ. Ясно описан ход решения	3	3 («удовлетворительно»)
Обучающийся представил решение с незначительными погрешностями. Допущены незначительные неточности в логическом рассуждении, задание выполнено без использования действующих нормативных актов. Нет ссылок на нормы соответствующих законодательных актов. После дополнительного объяснения преподавателем, обучающимся получен правильный ответ и описан ход решения	2	-
Обучающийся представил решение с ошибками в расчетах. Допущены незначительные неточности в логическом рассуждении, задание выполнено без использования действующих нормативных актов. Нет ссылок на нормы соответствующих законодательных актов. После дополнительного объяснения преподавателем, обучающимся получен	1	-

правильный ответ и описан ход решения		
Решение отсутствует	0	2 («неудовлетворительно»)

Тестовые задания

Пример заданий для тестового контроля уровня усвоения учебного материала

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по Международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

2. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

3. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов.

4. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

- а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
- б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;
- в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

5. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

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

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала.

7. Доходы признаются одновременно с:

- а) уменьшением стоимости активов;
- б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов; а) уменьшением стоимости капитала.

8. При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:

- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;
- б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
- в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

9. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие

КОМПОНЕНТЫ:

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

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

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

10. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;

в) не классифицируются.

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

а) прибылей и убытков;

б) расходов;

в) доходов и расходов.

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

а) амортизация, заработная плата;

б) расходы на рекламу;

в) административные расходы.

13. Признаются ли в качестве изменений в капитале, при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?

а) да, всегда;

б) нет, никогда;

в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

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

а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;

б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;

в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

15. Стандарт (IFRS 1) применяется:

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

б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;

в) варианты а) и б).

16. Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО - это:

а) последняя дата самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

б) последняя дата самого позднего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

в) варианты а) и б).

17. Что из перечисленного Стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения?

а) объединение бизнеса;

б) прекращение признания финансовых активов и обязательств;

в) вознаграждение работникам.

18. Что из перечисленного является датой выпуска финансовой отчетности?

а) последнее число отчетного периода;

б) дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;

в) дата предоставления финансовой отчетности пользователям.

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

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

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

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

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

в) варианты а) и б).

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

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по Международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

22. Структура СМСФО включает:

а) Правление СМСФО, Консультативный совет, Попечительский совет;

б) Правление СМСФО, Попечительский совет, Консультативный совет, Комитет по интерпретациям;

в) Правление СМСФО, Консультативный совет, Комитет по интерпретациям.

23. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

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

- а) положениями принципов;
- б) положениями стандарта;
- в) определяется руководством компании.

25. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

отчетного периода;

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

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

Критерии оценки тестирования

Количество правильных ответов	Вес теста	Расчет (правильные ответы * вес теста)	Баллы при очной форме обучения	Оценка при очно-заочной форме обучения
25	1	25*1	25	85% -100%
24	1	24*1	24	5 «отлично»

23	1	23*1	23	
22	1	22*1	22	
21	1	21*1	21	
20	1	20*1	20	
19	1	19*1	19	69%-84% 4 «хорошо»
18	1	18*1	18	
17	1	17*1	17	
16	1	16*1	16	
15	1	15*1	15	53% - 68% 3 «удовлетворительно»
14	1	14*1	14	
13	1	13*1	13	
12	1	12*1	12	
11	1	11*1	11	52% и менее 2 «неудовлетворительно»
10	1	10*1	10	
9	1	9*1	9	
8	1	8*1	8	
7	1	7*1	7	
6	1	6*1	6	
5	1	5*1	5	
4	1	4*1	4	
3	1	3*1	3	
2	1	2*1	2	
1	1	1*1	1	
0	1	0*1	0	

Вопросы для подготовки к экзамену

1. В чем заключаются необходимость и предпосылки финансового учета и отчетности?
2. Какие существуют модели национальных учетных систем?
3. Каковы цели и задачи Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
4. Какие этапы реформирования национальных учетных стандартов в России предусмотрены законодательством?
5. Какой комплект документов входит в систему МСФО?
6. Какие международные организации занимаются вопросами унификации национальных учетных систем?
7. Какие вопросы рассматриваются в документе "Принципы"?
8. Как классифицируются принципы учета?
5. Дайте определение принципам: "Учет по методу начисления", "Непрерывность деятельности".
9. Какие принципы относятся к группе "Качественные характеристики"?
10. Какие принципы относятся к группе "Ограничения надежности и достоверности информации"?
11. Какие принципы учета обязательны для применения?
12. В отношении каких принципов учета составители отчетности могут устанавливать приоритет?
13. Перечислите элементы финансовой отчетности и дайте их определение.
14. Какие критерии необходимо соблюдать для признания активов?
15. Какие критерии необходимо соблюдать для признания обязательств?
16. Дайте определение капитала.
17. В чем заключаются различия признания прибыли в концепциях поддержания капитала?
18. Дайте определение доходам и расходам и перечислите критерии их признания.
19. Какие статьи могут относиться к доходам и расходам?
20. Какие методы оценки могут применяться для оценки элементов финансовой отчетности?
21. Как составители отчетности определяют метод оценки элементов финансовой отчетности?
22. Какие виды финансовых отчетов включаются в обязательную финансовую отчетность?
23. Какие виды финансовых отчетов включаются в промежуточную финансовую отчетность?

24. Какая минимальная информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе?
25. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о прибылях и убытках?
26. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете об изменениях в собственном капитале?
27. Какая минимальная информация должна быть представлена в отчете о движении денежных средств?
28. На какие потоки должны быть разделены потоки денежных средств, в чем состоит их основное отличие?
29. Определение основных средств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
30. Оценка основных средств в соответствии с МСФО.
31. Определение материально-производственных запасов в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности
32. Определение обязательств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
33. Определение доходов и расходов в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
34. Признание капитала в соответствии с МСФО.
35. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Образец экзаменационного билета:

Башкирский государственный университет	Направление подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
Институт экономики, финансов и бизнеса	Направленность (профиль) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»
Кафедра финансов и налогообложения	Дисциплина «Стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)»

Экзаменационный билет № 1

3. Определение обязательств в соответствии с МСФО и критерии их признания в финансовой отчетности.
4. Дайте определение доходам и расходам и перечислите критерии их признания.
Задача. Провести анализ правомерности последовательности представления линейных статей в Бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО и отразить линейные статьи в необходимом порядке. Необходимо расположить линейные статьи Отчета о финансовых результатах (Бухгалтерского баланса) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. Каждая линейная статья должна быть рассмотрена на правомерность отнесения ее к соответствующему разделу баланса.

Представление линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО

Разделы и статьи	Правомерность отнесения	
	Да	Нет
I. Долгосрочные активы		
1. Недвижимость (административное здание, не предназначенное для продажи) 2. Земельный участок (предназначен для продажи) 3. Товары (предназначены для продажи)		

через восемнадцать месяцев с отчетной даты) 4. Денежные средства на депозите (по условиям договора денежные средства будут находиться на депозите в течение трех лет с отчетной даты. При нарушении срока договора производится переоценка начисленных процентов)		
II. Краткосрочные активы		
5. Материалы (используются в процессе работы организации в течение операционного цикла) 6. Дебиторская задолженность (срок погашения - шесть месяцев с отчетной даты) 7. Задолженность покупателей (Срок погашения - восемнадцать месяцев с отчетной даты) 8. Ценные бумаги (предназначены для продажи в последующих периодах. Срок не определен) 9. Финансовые инвестиции (вклад в уставный капитал другой организации)		
III. Долгосрочные обязательства		
10. Долгосрочный кредит (до окончания срока погашения - шесть месяцев с отчетной даты) 11. Проценты по долгосрочному кредиту (текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты) 12. Долгосрочный заем (срок погашения - пять лет с отчетной даты) 13. Проценты по долгосрочному займу (текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты)		
IV. Краткосрочные обязательства		
14. Задолженность перед поставщиками (срок погашения - пятнадцать месяцев с отчетной даты) 15. Задолженность по заработной плате (срок погашения - один месяц с отчетной даты)		

Зав. кафедрой

Галимова Г.А.

Критерии оценки (в баллах):

- **25-30 баллов** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок;

- **17-24 баллов** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки;

- **10-16** баллов выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки;

- **0-10 баллов** выставляется студенту, если он отказался от ответа или не смог ответить на вопросы билета, ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос

Критерии оценки для очно-заочной формы обучения:

- **«отлично»** выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знания в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий (решении задач). Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Задача решена полностью с пояснениями и ссылками на нормативно-законодательную базу.

- **«хорошо»** выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. Недостаточно полно продемонстрировал знания в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Продемонстрировал умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий (решении задач). Однако при решении задачи были допущены несущественные ошибки. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности.

- **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знаниях в области теоретических и практических аспектов содержания, состава, порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки.

- **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он не ответил на поставленные вопросы в билете. Задача не решена.