

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.02.2021 19:05:31

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df3374d16f3c0ce536f0f66

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

2016 г.



МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий для студентов направления подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курск 2016

УДК 657

Составитель М.А.Ронжина

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ЮЗГУ *И.В.Мильгунова*

Международные стандарты финансовой отчетности: Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. М.А.Ронжина. Курск, 2016. 50 с.

Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», содержание разделов курса, задания для практических занятий, вопросы, выносимые на зачет и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 30.12.16 . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ.л. 30 Уч.-изд.л. 27 Тираж 100 экз. Заказ 1245 .

Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	4
1 Цель и задачи изучения дисциплины.....	5
2 Содержание дисциплины	11
2.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий	11
2.2 Распределение часов по разделам практических занятий.....	14
3 Вопросы для самоконтроля по разделам дисциплины	16
4 Задачи для решения	21
5 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины.....	27
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	43
6.1 Основная и дополнительная литература	43
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	45
6.3 Перечень информационных технологий	45
6.4 Другие учебно-методические материалы.....	46
Приложение А.....	47

Введение

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к разделу обязательных дисциплин вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплины учебного плана, при освоении которых приобретаются знания, являющиеся базовыми для освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»: «Бухгалтерский учет и анализ»; «Бухгалтерский финансовый учет».

Дисциплины учебного плана, освоение которых базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»: «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа.

В соответствии с учебным планом специальности 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» изучается на 4 курсе в 7 семестре. Форма контроля – зачет.

1 Цель и задачи изучения дисциплины

Преподавание дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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

Основной задачей изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего профессионального образования к подготовке бакалавров направления «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В ходе изучения дисциплины «МСФО» ставятся следующие задачи:

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

Знания и умения, которыми должен обладать студент, успешно освоивший данную дисциплину:

знания:

- роли и значения международных стандартов учета;
- путей унификации бухгалтерского учета на международном уровне;
- основополагающих принципов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- основных элементов финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- порядка учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности;
- принципиальных различий российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета;

умения:

- оценивать объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности;
- составлять финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности;
- выбирать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации;
- анализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам;
- оформлять выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности;
- подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей;
- формировать мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности;
- составлять основные формы отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности;

- анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины

Общепрофессиональные компетенции (ОК), которые обеспечиваются изучением дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»:

способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

Профессиональные компетенции (ПК), которые обеспечиваются изучением дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»:

способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

Таблица 1 - Показатели определения уровня сформированности компетенций (частей компетенций)

№ п/п	Код компетенции (или ее части)	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
1.	ОК-3 Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знать: роль и значение международных стандартов учета; Уметь: оценивать объем информации, необходимой для составления финансовой	Знать: пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне; Уметь: выбрать метод учета, соответствующий условиям хо-	Знать: порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности; Уметь: составлять финансовую от-

№ п/п	Код компетенции (или ее части)	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
		вой отчетности; Владеть: навыками составления основных форм отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности	заявления организации; Владеть: навыками подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей	четность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности; Владеть: навыками составлять основные формы отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности
2.	ОК-7 Способность к самоорганизации и самообразованию	Знать: основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;	Знать: основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; Уметь: анализировать финансовую отчетность, со-	Знать: принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета; Уметь:

№ п/п	Код компетенции (или ее части)	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
		<p>Уметь: формировать мнение о финансовом положении организации на основании показателей отчетности;</p> <p>Владеть: навыками нахождения и использования основных нормативных актов, регламентирующих хозяйственно-финансовую деятельность организации по МСФО</p>	<p>ставленную по международным стандартам;</p> <p>Владеть: навыками сопоставления информации и формирования выводов для принятия обоснованных управленческих решений</p>	<p>оформлять выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности;</p> <p>Владеть: навыками анализа проблемных ситуаций и определения надлежащей базы для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.</p>
3.	ПК-7 Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные	<p>Знать: подходы различных авторов к исследуемой проблеме;</p> <p>принципы бухгалтерского учета и формирования</p>	<p>Знать: требования МСФО к информации предоставляемой пользователям и раскрываемой в отчетности;</p>	<p>Знать: основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру направления</p>

№ п/п	Код компетенции (или ее части)	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
	проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<p>ния бухгалтерской отчетности, используемых в системе МСФО;</p> <p>Уметь: анализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения</p> <p>Владеть: навыками осуществления сбора и обработки данных на базе МСФО для решения поставленных экономических задач</p>	<p>структуру МСФО;</p> <p>иерархию документов в МСФО;</p> <p>Уметь: применять основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения</p> <p>Владеть: современными методами сбора, обработки данных, содержащихся в отчетности по МСФО</p>	<p>экономической политики государства; подходы к систематизации информации в системе Российского и международного учета;</p> <p>Уметь: Обосновать собственную точку зрения.</p> <p>Владеть: навыками выбора методики сбора, обработки данных, содержащихся в отчетности по МСФО</p>

2 Содержание дисциплины

2.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий

Таблица 2 – Содержание дисциплины

№ п/ п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Компетенции
		лек., час	№ лаб.	№ пр.	
1	2	3	4	5	6
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета	2	–	1	ОК-3, ОК-7, ПК-7
2	Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	2	–	2	ОК-3, ОК-7, ПК-7
3	Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	4	–	3,4	ОК-3, ОК-7, ПК-7
4	Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	2	–	5	ОК-3, ОК-7, ПК-7
5	Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	2	–	6	ОК-3, ОК-7, ПК-7
6	Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	2	–	7	ОК-3, ОК-7, ПК-7
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	2	–	8	ОК-3, ОК-7, ПК-7
8	Составление отчетности в соот-	2	–	9	ОК-3, ОК-

№ п/ п	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Компетенции
		лек., час	№ лаб.	№ пр.	
1	2	3	4	5	6
	ветствии с международными стандартами российскими предприятиями				7, ПК-7
	Итого	18			

Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета

Глобализация экономики; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Тема 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО. Принципы составления финансовой отчетности.

Бухгалтерский баланс. Цель и минимальное содержание отчета. Элементы бухгалтерского баланса. Отчет о прибылях и убытках. Цель и минимальное содержание отчета. Элементы отчета о прибылях и убытках. Классификация доходов и расходов. Отчет о движении денежных средств. Цель получения информации о движении денежных средств. Определение денежных средств и их эквивалентов. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Прямой и косвенный способы отражения притоков и оттоков денежных

средств и их эквивалентов. Отчет о движении капитала: цель, формат и минимальное содержание.

Тема 3. Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам. Учет основных средств. Понятие основных средств. Критерии признания.

Учет нематериальных активов. Понятие нематериальных активов. Критерии признания. Первоначальная оценка. Последующие затраты.

Учет финансовых вложений. Понятие финансовых вложений. Классификация финансовых вложений. Признание. Оценка финансовых вложений.

Учет запасов. Определение и состав запасов. Способы оценки запасов. Правило наименьшей оценки запасов. Обесценение активов. Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки актива на обесценение.

Тема 4. Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Учет займов и кредитов. Состав затрат по займам. Рекомендуемый и допустимый альтернативный подходы к признанию и раскрытию затрат по займам. Капитализация затрат по займам. Учет расчетов с поставщиками. Учет заработной платы и расходов на вознаграждение работников и социальное обеспечение. Начисление заработной платы и отчислений в фонды

Тема 5. Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

Учет капитала. Понятие капитала. Структура капитала. Виды акций. Основные операции по учету акционерного капитала. Ре-

зервный капитал. Нераспределенная прибыль. Дивиденды.

Тема 6. Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

Учет доходов. Понятие доходов. Признание доходов. Классификация доходов. Понятие выручки.

Тема 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Налоги на прибыль. Учет правительственных субсидий. Правительственные субсидии. Субсидии, относимые к активам. Субсидии, относимые к доходам. Порядок признания дохода. Учет возврата правительственных субсидий. Финансовые инструменты. Определение и классификация финансовых инструментов.

Тема 8. Составление отчетности в соответствии с международными стандартами российскими предприятиями

Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация (метод корректировки предшествующих отчетных периодов) и конверсия (метод параллельного, двойного ведения учета). Способы корректировки финансовой отчетности.

2.2 Распределение часов по разделам практических занятий

Таблица 3.4 – Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1	2	3
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
2	Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
3	Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	4
4		
5	Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
6	Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
7	Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
8	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
9	Составление отчетности в соответствии с международными стандартами российскими предприятиями (Опрос по вопросам темы. Ситуационные задачи)	2
	Итого	18

3 Вопросы для самоконтроля по разделам дисциплины

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета

1. В каком году был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности и когда был преобразован в Совет?

2. Сформулируйте причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности.

3. Оцените на каком этапе реформирования находится в настоящее время российская система бухгалтерского учета.

4. Являются ли МСФО обязательными для применения в России в настоящий момент?

5. В чем заключаются гармонизация и стандартизация бухгалтерского учета? Выделите общие черты и отличия.

6. В чём экономическая сущность концепций учёта ГАПП США и МСФО?

7. Определите цель формирования российскими организациями бухгалтерской отчётности.

8. Какая международная цель стандартизации учёта и финансовой отчётности?

9. Назовите проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие разработку и внедрение стандартов учёта и финансовой отчётности.

10. Что означают понятия «гармонизация», «стандартизация», «прозрачность» применительно к стандартизации учёта и финансовой отчётности?

11. Какова цель деятельности Комитета по МСФО?

12. Какие концепции учёта содержит система МСФО?

Тема 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. Назовите пользователей финансовой отчётности, подготовленной по МСФО.

2. Какие элементы информации характеризуют финансовое положение организации в МСФО?
3. Какие принципы содержатся в концепции учёта МСФО?
4. Какие методы оценки элементы финансовой отчётности применяются в МСФО?
5. Соответствует ли цель формирования бухгалтерской отчётности российской организации целям формирования финансовой отчётности по МСФО?
6. В чём сходства и различия в системах формирования бухгалтерской отчётности в России и по МСФО?
7. В чём экономический смысл концепции прозрачности и ответственности МСФО?
8. По каким признакам определяются активы и обязательства компании?
9. В каких случаях доходы и расходы могут быть признаны в финансовой отчётности?
10. Почему следует руководствоваться правилом соответствия доходов и расходов?
11. В чём заключается допущение о непрерывности деятельности компании?
12. Когда и зачем применяется дисконтированная стоимость для оценки элементов финансовой отчётности?
13. В каких случаях первоначальная и текущая (восстановительная) стоимость совпадают?
14. В чём заключается основное балансовое уравнение?
15. Обязательно ли в соответствии с МСФО представлять приложения к отчётности?
16. Выделите особенности составления промежуточной отчётности.
17. Какие периоды времени можно назвать промежуточными периодами для целей составления отчётности?
18. Какой период является отчётным в соответствии с МСФО?
19. Что такое операционный цикл в соответствии с МСФО?
20. В каком отчете представлена информация о финансовом состоянии предприятия?
21. Существует ли взаимосвязь между различными формами отчётности? Объясните свой ответ.

Тема 3. Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. В каких случаях признается в соответствии с МСФО в бухгалтерском учете деловая репутация (гудвилл).
2. Считается ли гудвилл нематериальным активом?
3. Допускается ли в соответствии с МСФО переоценка основных средств.
4. Назовите модели отражения в финансовой отчетности основных средств.
5. Поясните, почему метод ЛИФО в соответствии с МСФО не является допустимым.
6. По какой стоимости отражаются запасы в финансовой отчетности.
7. Какие способы начисления износа по ОС и НМА допустимы в МСФО?
8. В каких случаях затраты по займам и дополнительные затраты в объекты основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений увеличивают их первоначальную стоимость?

Тема 4. Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. Какие обязательства в соответствии с МСФО относятся к условным?
2. Какую информацию следует раскрывать в отчетности по условным обязательствам и резервам?
3. В каких случаях необходимо создавать резервы по обязательствам?
4. Объясните отличия резервов от резервных фондов.
5. Сформулируйте критерии признания активов в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

Тема 5. Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

1. Сформулируйте критерии признания элемента финансовой отчетности «капитал».
2. Назовите концепции капитала в соответствии с МСФО.
3. В каких случаях учитывается «разводняющий эффект» при расчете прибыли на акцию.
4. Как отражается в учете направление прибыли в резервные фонды?
5. В чем отличие дополнительного оплаченного и неоплаченного капитала?
6. С какой целью создаются резервные фонды?

Тема 6. Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

1. Поясните критерии признания выручки в соответствии с МСФО.
2. Каковы особенности определения доходов и расходов при бартерных операциях?
3. Как определяется величина процентов, признаваемых доходами периода?
4. Что такое роялти?
5. Какие расходы называют отложенными?
6. В каких случаях расходы распределяются между периодами?
7. В каких случаях затраты по займам не признаются расходами, а капитализируются?

Тема 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

1. Какие компании должны представлять отчетность по сегментам в соответствии с МСФО?
2. Чем временные разницы отличаются от постоянных?
3. Какая деятельность является прекращаемой в соответствии с МСФО?
4. Перечислите способы, которыми может быть осуществлено объединение компаний
5. В каких случаях необходимо составлять сводную финансовую отчетность?
6. Дайте характеристику событий после отчетной даты.
7. Сформулируйте особенности отражения доходов и расходов по договорам подряда.

Тема 8. Составление отчетности в соответствии с международными стандартами российскими предприятиями

1. Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация (метод корректировки предшествующих отчетных периодов) и конверсия (метод параллельного, двойного ведения учета). Способы корректировки финансовой отчетности.
2. Перечислите методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами.
3. Перечислите способы перевода отчетности в формат МСФО.
4. Какие существуют варианты организации параллельного учета?
5. Какие можно выделить варианты трансформации финансовой отчетности?
6. Из каких этапов состоит процедура трансформации финансовой отчетности?
7. Сформулируйте преимущества и недостатки каждого способа перевода финансовой отчетности в формат МСФО.

8. Перечислите и охарактеризуйте способы корректировки финансовой отчетности.

4 Задачи для решения

Задача 1:

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$.

По истечении 4 лет организация планирует реализовать объект основных средств. В настоящее время стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 4-х лет, составляет 2 500\$. При этом все расходы по демонтажу несет продавец – они оцениваются суммой 500\$.

Определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом.

Задача 2:

В соответствии с учетной политикой организации автомобили амортизируются в течение 5 лет. Организация купила новый автомобиль за \$30 000. Текущая рыночная цена, за вычетом расходов на продажу на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 5 лет, составляет \$5 000.

По истечении 3 лет ликвидационная стоимость корректируется до \$7 000, поскольку стало очевидно, что средний пробег данного автомобиля ниже, чем это случалось ранее. По истечении 5-летнего срока организация продает автомобиль за \$6 000.

Отразить порядок изменения стоимости автомобиля по годам в российском учете и согласно требованиям МСФО. Определить финансовый результат от реализации объекта основных средств по истечении 5-летнего срока. \$7 000, поскольку стало очевидно, что средний пробег данного автомобиля ниже, чем это случалось ранее.

Задача 3:

Используя изложенную ниже информацию, составьте бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах ООО «Контин-

мент». Основной деятельностью ООО «Континент» является производство текстильных изделий. Данные для отчетности ООО «Континент» за 20XXг: руб.

Показатели	Сумма
Выручка от реализации	420,000
Себестоимость реализованной продукции	165,000
Общие и административные расходы	235,000
Налог на прибыль	13,000
Износ основных средств	13,000
Расходы денежных средств на приобретение земли	63,000
Поступление денежных средств от продажи земли	69,000
Счета к получению	22,000
Денежные средства	55,000
Товарно-материальные запасы	22,000
Краткосрочные ценные бумаги	0,000
Основные средства	170,000
Собственный капитал	130,000
Расходы будущих периодов	85,000
Кредиторская задолженность	98,000

Задача 4:

Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 15 000\$. Срок полезного использования оценивается организацией в 300 тыс. км пробега.

После того, как пробег составил 100 тыс. км, срок полезного использования автомобиля корректируется до 350 тыс. км.

Какая сумма амортизации будет списана за пробег от 100 до 200 тыс. км, учитывая, что амортизация начисляется пропорционально пробегу автомобиля.

Задача 5:

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 4 годам.

Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 2 000\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 1 000\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации в последние четыре года эксплуатации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 6:

Организация А приобрела организацию Б на условиях приобретения целостного имущественного комплекса. Балансовая стоимость чистых активов компании Б составляет 180 тыс. \$. Справедливая стоимость чистых активов компании Б – 215 тыс.\$.

Сумма уплаченная за организацию Б составляла:

- единовременно 190 тыс.\$;
- через 6 месяцев еще 36,4 тыс.\$;

Годовая ставка процента 69%. Определить размер деловой репутации в соответствии с требованиями МСФО.

Задача 7:

Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 800 ед. Другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 160 тыс. \$. Определить размер постоянных расходов, приходящихся на эту продукцию.

Задача 8:

Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 1 200 ед. Другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 150 тыс. \$. Определить размер постоянных расходов, приходящихся на эту продукцию.

Задача 9:

Произведите классификацию нижеприведенных активов ком-

пании и определите: 1) долгосрочные активы 2) краткосрочные активы. Виды активов: А) денежные эквиваленты Б) деловая репутация дочерней организации В) долгосрочные активы, удерживаемые до продажи Г) депозиты со сроком погашения через 9 месяцев

Задача 10:

Произведите классификацию нижеприведенных объектов учета и отчетности и определите: 1) долгосрочные обязательства 2) краткосрочные обязательства. Виды объектов учета и отчетности: А) задолженность по кредитам банка со сроком погашения свыше 12 месяцев Б) часть задолженности по кредитам банка, предоставленных на 36 месяцев, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты В) задолженность перед персоналом по заработной плате Г) задолженность перед поставщиками Д) оценочные обязательства

Задача 11:

Определите, какие активы компании должны быть отнесены к денежным средствам и их эквивалентам: Виды активов: 1) денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках 2) краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги 3) денежные средства на банковских депозитах со сроком погашения через 18 месяцев после отчетной даты 4) акции дочернего общества

Задача 12:

На основании исходных данных рассчитайте величину: А) капитала компании Б) обязательств компании Исходные данные: - вознаграждения работникам – 15000; задолженность кредиторам – 7000; переоценка основных средств в сторону увеличения – 13000 - оценочные обязательства – 2000; акционерный капитал – 20000; чистая прибыль – 80000; стоимость основных средств – 70000

Задача 13:

На основании исходных данных рассчитайте: А) валовую прибыль Б) чистую прибыль от продаж. Исходные данные: выручка от продажи продукции – 500 000; материалы, использованные для административных целей – 16 000; вознаграждения работникам за из-

готовление продукции – 120 000; амортизация здания административного назначения – 14 000; коммерческие расходы – 20 000; проценты к уплате – 10 000; вознаграждения управленческого персонала – 80 000; арендная плата производственного помещения – 20 000; материалы, использованные на производство продукции – 60 000.

Задача 14:

На основании исходных данных рассчитайте: А) валовую прибыль Б) чистую прибыль. Исходные данные: выручка от продажи продукции – 600 000; материалы, использованные для административных целей – 26 000; вознаграждения работникам за изготовление продукции – 140 000; амортизация здания административного назначения – 24 000; коммерческие расходы – 30 000; проценты к уплате – 20 000; вознаграждения управленческого персонала – 100 000; арендная плата производственного помещения – 30 000; материалы, использованные на производство продукции – 80 000.

Задача 15:

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет \$15000, ликвидационная стоимость составляет \$3000. Срок полезного использования равен пяти годам. Годовая сумма амортизации при начислении линейным методом составит:

Задача 16:

Организацией приобретен земельный участок и здание. Стоимость земельного участка составляет \$100 000, стоимость здания - \$300 000. Срок полезного использования здания равен 20 годам. Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

Задача 17:

Осуществите классификацию элементов затрат на: 1) учитываемые в стоимости объекта основных средств 2) учитываемые в качестве расходов в тех периодах, в которых они произведены
Элементы затрат: А) покупная стоимость объекта основных средств с учетом величины предоставленных скидок организации, поставщика основных средств Б) заработная плата Исполнительно-

го директора организации В) затраты на содержание персонала, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств Г) затраты на поиск покупателей на производимую продукцию с использованием вновь приобретенного объекта основных средств Д) затраты на установку и монтаж

Задача 18:

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9 000 руб. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 11 800 руб., включая НДС в сумме 1 800 руб. Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС. Определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 19:

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС). Затраты организации по установке объекта основных средств составили: стоимость использованных материалов — 2 000 руб.; заработная плата рабочих — 4 000 руб.; страховые взносы — 1 200 руб. Определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 20:

Организация продала объект основных средств первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 80 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем — 118 000 руб. (в том числе НДС). Определите величину дохода и прибыли.

Задача 21:

По приведенным ниже данным составьте бухгалтерский баланс. Основные средства 3 260 тыс.руб.; Долгосрочные займы 400 тыс.руб.; Нераспределенная прибыль 800 тыс.руб.; Запасы 900

тыс.руб.; Долгосрочные финансовые вложения 450 тыс.руб.; Амортизация основных средств 260 тыс.руб.; Дебиторская задолженность 150 тыс.руб.; Задолженность поставщикам за полученные материалы 500 тыс.руб.; Долгосрочные кредиты 900 тыс.руб.; Денежные средства 300 тыс.руб.; Задолженность работникам по оплате труда 350 тыс.руб.; Краткосрочные кредиты 250 тыс.руб.; Добавочный капитал 600 тыс.руб.; Уставный капитал 1000 тыс.руб.

Задача 22:

Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму 5000 руб., означает ли это, что:

активы уменьшились на 5000 руб.

активы увеличились на 5000 руб. или собственный капитал уменьшился на 5000 руб.

активы увеличились на 2500 руб. и собственный капитал увеличился на 5000 руб.

Задача 23:

Погашение дебиторской задолженности на сумму 5000 руб. означает:

увеличение активов на 5000 руб., уменьшение активов на 5000 руб.

увеличение активов на 5000 руб., уменьшение обязательств на 5000 руб.

уменьшение обязательств на 5000 руб., увеличение собственного капитала на 5000 руб.

5 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины

Тестовые задания к теме 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета

1. Целью финансовой отчетности по МСФО является:

- а) Безубыточность деятельности;
- б) Достижение максимальной прибыли;

с) Формирование информации, полезной широкому кругу пользователей.

2. Пользователями финансовой отчетности по МСФО являются:

- а) Администрация предприятия;
- б) Работники, поставщики, покупатели, правительство, общественность;
- с) Инвесторы, кредиторы;
- д) Инвесторы, кредиторы, работники, поставщики, покупатели, правительство, общественность;
- е) Правительство, общественность;
- ф) Работники, поставщики, покупатели.

3. Международные стандарты финансовой отчетности не применяются при подготовке:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- с) отчета об изменениях в капитале;
- д) отчета о движении денежных средств;
- е) учетной политике;
- ф) управленческой отчетности.

4. Конкретные принципы, основы и правила, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности – это:

- а) МСФО;
- б) Учетная политика;
- с) Должностная инструкция;
- д) Методические рекомендации.

5. Международные стандарты финансовой отчетности не применяются при подготовке:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- с) отчета об изменениях в капитале;
- д) отчета о движении денежных средств;

- e) учетной политике;
- f) управленческой отчетности.

6. Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета:

a) предполагает существование в каждой стране своей модели бухгалтерского учета и национальных стандартов, которые, однако, не должны противоречить стандартам других стран – членов сообщества;

b) заключается в разработке унифицированных стандартов, применяемых в любой ситуации в любой стране мира.

7. При разработке российских стандартов бухгалтерского учета используются:

- a) IAS, IFRS;
- b) GAAP.

8. Разработкой международных стандартов финансовой отчетности занимается:

- a) Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
- b) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);
- c) Институт профессиональных бухгалтеров РФ;
- d) Комиссия по транснациональным корпорациям ООН.

9. По МСФО основными требованиями к финансовой отчетности являются:

- a) Понятность, уместность, надежность, сопоставимость;
- b) Понятность, уместность, надежность, сопоставимость, краткость, точность;
- c) Краткость, точность, понятность, рациональность, достоверность, полнота;
- d) Рациональность, достоверность, полнота.

10. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» определяют следующие допущения:

- a) Имущественная обособленность, непрерывность деятельности, последовательности применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- b) Непрерывность деятельности, метод начисления;
- c) Имущественная обособленность, непрерывность деятельности, денежного измерителя, периодичности.

11. Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию - это:

- a) фактическая стоимость;
- b) историческая стоимость;
- c) восстановительная стоимость;
- d) ликвидационная стоимость;
- e) дисконтированная стоимость.

12. Если активы учитываются по сумме денежных средств, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время, то это:

- a) Восстановительная стоимость;
- b) Фактическая стоимость;
- c) Дисконтированная стоимость;
- d) Возможная цена продажи.

13. Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств – это:

- a) Актив;
- b) Капитал;
- c) Доход;
- d) Экономическая выгода.

14. Согласно МСФО элементами финансовой отчетности являются:

- a) Прибыли, убытки;
- b) Доходы и расходы;
- c) Активы, обязательства;
- d) Активы, обязательства, капитал;

- e) Доходы и расходы, активы, обязательства, капитал;
- f) Доходы и расходы, прибыли, убытки, активы, обязательства, капитал.

15. Объект, подходящий под определение элемента, признается в учете, если:

- a) Существует вероятность получения или утраты экономической выгоды;
- b) Существует вероятность получения экономической выгоды;
- c) Существует вероятность утраты экономической выгоды;
- d) Стоимость объекта может быть надежно измерена.

16. Процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны быть приняты к учету – это:

- a) Оценка;
- b) Признание.

Тестовые задания к теме 2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. Бухгалтерский баланс раскрывает информацию о:

- a) Финансовом положении компании;
- b) Изменении капитала компании;
- c) Приток и отток денежных средств;
- d) Финансовые результаты компании.

2. Основное балансовое уравнение в соответствии с МСФО:

- a) Активы = обязательства + капитал;
- b) Активы + обязательства = капитал;
- c) Активы = обязательства - капитал;
- d) Активы = пассивы;

3. В соответствии с МСФО:

- a) Взаимозачет активов и обязательств в балансе не допустим;
- b) Взаимозачет активов и обязательств в балансе допустим;
- c) Активы и обязательства взаимозачитываются только в случае, когда это допускается МСФО.

4. Отчет о прибылях и убытках раскрывает информацию о:

- a) Финансовом положении компании;
- b) Изменении капитала компании;
- c) Приток и отток денежных средств;
- d) Финансовых результатах компании.

5. Для Отчета о прибылях и убытках международными стандартами финансовой отчетности предусмотрены:

- a) Одна форма представления;
- b) Две формы представления;
- c) Три формы представления;
- d) Четыре формы представления;
- e) Нет ограничений по форме представления.

6. Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о:

- a) Финансовом положении компании;
- b) Изменении капитала компании;
- c) Приток и отток денежных средств;
- d) Финансовых результатах компании

7. При составлении отчета о движении денежных средств раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, если используется:

- a) Прямой метод;
- b) Косвенный метод.

8. Объяснение и детальный анализ финансовых отчетов осуществляется:

- a) В самих отчетах;
- b) В примечании к финансовым отчетам;

- c) В учетной политике;
- d) Не требуется.

Тестовые задания к теме 3. Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. МСФО 2 «Запасы» разрешает оценивать запасы:
 - a) Только по фактической себестоимости;
 - b) По фактической себестоимости, по нормативным затратам, по розничным ценам;
 - c) По наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цены продаж.

2. Какие из нижеперечисленных методов амортизации не предусмотрены МСФО:
 - a) Линейный (равномерный) метод;
 - b) Метод уменьшаемого остатка;
 - c) Метод по сумме чисел лет;
 - d) Метод по сумме изделий (производственных единиц);
 - e) Все вышеперечисленные методы предусмотрены МСФО.

3. Срок полезной службы определяется как:
 - a) ожидаемый период использования активов компании
 - b) количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива
 - c) оба ответа a) и b) не правильные
 - d) оба ответа a) и b) правильные

4. В соответствии с основным подходом, закрепленный в МСФО, определение стоимости материалов, задействованных в производстве, по следующим методам:
 - a) ЛИФО или средневзвешенной идентификации;
 - b) ЛИФО или специфической идентификации;
 - c) ФИФО или средневзвешенной идентификации;
 - d) ФИФО или специфической идентификации;

5. В МСФО 17 «Аренда» выделены следующие виды аренды:

- a) Долгосрочная, краткосрочная, финансовая, операционная;
- b) Долгосрочная, краткосрочная;
- c) Финансовая, операционная;
- d) Долгосрочная, операционная, финансовая;
- e) Финансовая, долгосрочная;
- f) Краткосрочная, финансовая;
- g) Операционная, финансовая, краткосрочная.

6. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

- a) Первоначальная стоимость;
- b) Первоначальная стоимость минус восстановительная стоимость;
- c) Первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость;
- d) Восстановительная стоимость;
- e) Восстановительная стоимость минус ликвидационная стоимость.

7. Систематическое и экономически обоснованное списание стоимости актива на расходы в течение срока полезного периода - это:

- a) Переоценка;
- b) Оценка;
- c) Амортизация;
- d) Идентификация.

8. Снижение стоимости актива, который не подвергался переоценке, отражается в Отчете о прибылях и убытках как:

- a) Доход;
- b) Расход;
- c) Не отражается.

Тестовые задания к теме 4. Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. Текущая задолженность, возникающая в результате проведения прошлых сделок, погашение которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды - это:

- a) Актив;
- b) Капитал;
- c) Доход;
- d) Расход;
- e) Обязательство.

2. Если обязательства учитываются по стоимости будущих чистых оттоков денежных средств, которые потребуются для погашения обязательства при «нормальном ходе дел», то это:

- a) Восстановительная стоимость;
- b) Фактическая стоимость;
- c) Дисконтированная стоимость;
- d) Возможная цена продажи

3. Условное обязательство - это:

a) Возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем компании;

b) Текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не может быть признано в силу определенных причин;

- c) Оба ответа a) и b) правильные;
- d) Оба ответа a) и b) неправильные.

4. Оценочные обязательства – это:

a) обязательства, точная сумма которых не может быть определена до наступления определенной даты;

e) Возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и наличие которых будет подтверждено только наступле-

нием или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем компании;

- f) Оба ответа а) и б) правильные;
- g) Оба ответа а) и б) неправильные.

5. Резерв по обязательству должен признаваться, когда:

а) компания имеет текущее обязательство (юридическое или традиционное) в результате прошлых событий;

б) существует вероятность, что выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств;

- с) может быть сделана надежная оценка суммы обязательств;
- d) ответы а), б), с) правильные;
- e) ответы а), б), с) неправильные;

6. Резервы по обязательствам должны пересматриваться:

- а) на каждую отчетную дату;
- б) только через 3 года;
- с) не должны пересматриваться.

7. Резерв по обязательству должен восстанавливаться:

а) если более нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды потребуется для погашения обязательств;

- б) не должен восстанавливаться в течение 3 лет;
- с) не должен восстанавливаться.

8. Обязательство признается в учете, если:

а) Существует вероятность получения или утраты экономической выгоды;

б) Стоимость объекта может быть надежно измерена.

с) Существует вероятность получения экономической выгоды;

d) Существует вероятность утраты экономической выгоды;

Тестовые задания к теме 5. Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

1. Направление средств в резервные фонды в соответствии с МСФО рассматривается как:

- a) движение нераспределенной прибыли;
- b) как статья расходов

2. Как отразится на величине капитала переоценка основных средств в сторону увеличения:

- a) Увеличивает капитал;
- b) Уменьшает капитал;
- c) Не влияет на капитал.

3. Снижение стоимости актива, который подвергся переоценке, отражается как:

- a) Доход;
- b) Расход;
- c) Уменьшение образованного резерва;
- d) Не отражается.

4. Дополнительный оплаченный капитал отражает:

- a) превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b) превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной стоимостью;
- c) величину взносов акционеров.

5. Дополнительный неоплаченный капитал отражает

- a) превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b) превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной;
- c) величину взносов акционеров.

6. Дополнительный оплаченный капитал:

- a) подлежит распределению акционерам в виде дивидендов;
- b) не подлежит распределению акционерам в виде дивидендов.

7. Акционерный капитал отражает:

- a) превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b) превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной;
- c) величину взносов акционеров.

8. Базовая прибыль на акцию определяется как:

- a) отношение чистой прибыли компании к количеству обыкновенных акций в обращении;
- b) отношение чистой прибыли компании к количеству обыкновенных акций в обращении с учетом корректировок с разводящим эффектом.

Тестовые задания к теме 6. Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами

1. В соответствии с МСФО обмен товаров и услуг на товары и услуги аналогичного свойства:

- a) Рассматривается в качестве сделки, приносящей доход;
- b) Не рассматривается в качестве сделки, приносящей доход.

2. Затраты на исследования и разработки списываются в соответствии с МСФО как расходы периода:

- a) да;
- b) нет.

3. Затраты по займам, привлеченным для приобретения запасов, в соответствии с МСФО:

- a) Капитализируются в стоимости запасов;
- b) Признаются расходами периода, к которому они относятся.

с) Оба ответа 1 и 2 правильные.

4. В соответствии с принципом начисления, отражение доходов должно производиться:

- а) При получении денежных средств;
- б) Когда доходы заработаны;
- с) В конце месяца;
- д) В течение периода, когда был получен налог на прибыль.

5. Учет доходов и расходов в момент их возникновения (а не в момент реального получения или выплаты денег) и отражение их в финансовой отчетности того периода, к которому они относятся соответствует по МСФО:

- а) Принципу непрерывности деятельности;
- б) Принципу уместности;
- с) Принципу начисления;
- д) Принципу надежности;

6. По МСФО результаты деятельности предприятия признаются:

- а) По мере поступления денежных средств;
- б) По мере выплаты денежных средств;
- с) По факту совершения независимо от момента поступления или выплаты денежных средств.

7. Валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности - это:

- а) Актив;
- б) Прибыль;
- с) Выручка.

Тестовые задания к теме 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

1. События (как благоприятные, так и неблагоприятные), которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности - это:

- a) Условные события;
- b) Условные обязательства;
- c) Условные активы;
- d) События после отчетной даты.

2. Информацию по сегментам по МСФО должны представлять:

- a) Компании, участниками которых являются иностранные организации;
- b) Ассоциированные компании;
- c) Совместные и дочерние компании;
- d) Компании, ценные бумаги которых свободно обращаются на рынке ценных бумаг.

3. Начисленные налоги отражаются в соответствии с МСФО по статье:

- a) Себестоимость реализованной продукции;
- b) Расходы на продажу;
- c) Общие и административные расходы;
- d) Затраты на финансирование

4. В соответствии с МСФО контролем над компанией и ее хозяйственной деятельностью и финансово – экономическими решениями признается:

- a) Владение 25% акций компании;
- b) Владение более 25% акций компании;
- c) Владение 50% акций компании;
- d) Владение более 50% акций компании;

5. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, исчезающие по прошествии определенного периода - это:

- a) Постоянные различия;
- b) Переменные различия;
- c) Временные различия.

6. Начисленные налоги отражаются в соответствии с МСФО по статье:

- a) Себестоимость реализованной продукции;
- b) Расходы на продажу;
- c) Общие и административные расходы;
- d) Затраты на финансирование.

7. В соответствии с МСФО финансовый инструмент - это:

- a) Любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой компании;
- b) Любой договор, в результате которого одновременно у одной компании возникают финансовый актив и финансовое обязательство или долевого инструмент;
- c) В МСФО нет такого понятия.

8. К финансовым активам относят:

- a) материальные активы (основные средства, запасы);
- b) нематериальные активы;
- c) денежные средства.

Тестовые задания к теме 8. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1. Периодический подход, при котором информацию, сформированную по российской системе бухгалтерского учета, анализируют и вносят изменения, для приведения в соответствии с принципами МСФО - это:

- a) Трансформация;
- b) Конверсия;
- c) Реклассификация.

2. Параллельное формирование бухгалтерских данных в двух системах финансовой отчетности – в МСФО и РСБУ - это:

- a) Трансформация;
- b) Конверсия;

с) Реклассификация.

3. Международные стандарты финансовой отчетности:

- а) устанавливают единый план счетов для всех организаций;
- б) не устанавливают единый план счетов для всех организаций.

4. Какие виды трансформации можно выделить:

- а) Полная трансформация;
- б) Полная трансформация с учетом гиперинфляции;
- с) Полная трансформация с учетом требований по пересчету показателей в иностранную валюту;
- д) Ответы а), б), с) правильные
- е) Ответы а), б), с) неправильные

5. При каком способе перевода отчетности в формат МСФО минимизируется погрешность:

- а) Трансформация;
- б) Конверсия.

6. При каком способе перевода отчетности в формат МСФО требуется значительное изменение организационной структуры компании:

- с) Трансформация;
- д) Конверсия.

7. При полной конверсии:

а) компании будут иметь возможность предоставлять полный пакет финансовой отчетности, предусмотренный как российскими ПБУ, так и МСФО;

б) Для предоставления всей необходимой информации по МСФО учетные зоны, неохваченные методом параллельного учета, необходимо будет корректировать с учетом требований МСФО.

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная и дополнительная литература

Основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / Я. Н. Куницина [и др.] ; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - Москва : КноРус, 2015. - 367 с. (Гриф УМО) (15 экз.)

2. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 559 с. (Гриф ГУУ) (15 экз.)

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 366 с. (Гриф УМО) (25 экз.).

4. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита [Текст] : Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 304 с. — (Гриф УМО). (15 экз.)

5. Морозова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Морозова. - М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. - 480 с. : табл. - (Академия бизнеса). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4257-0068-1 ; Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252947> (1 экз.)

Дополнительная литература

6. Бухгалтерский учет и формирование отчетности в коммерческих организациях [Текст]: учебное пособие : [предназначено для студентов и магистрантов экономического профиля, слушателей курсов системы повышения квалификации, работников бухгалтерских, экономических и финансовых служб, руководителей организаций, менеджеров] / под общ. ред. И. В. Алексеевой ; И. В. Мильгунова [и др.] ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образова-

ния «Юго-Западный государственный университет». - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 255 с. (78 экз.);

7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Николай Петрович Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ) (30 экз.)

8. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. 2-е издание - М. : ОМЕГА-Л, 2011. - 576 с. - (Высшее финансовое образование) (3 экз.);

9. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет : [Текст] : учебник / Н. Г. Сапожникова. - 4-е изд., перераб и доп. - М.: КноРус, 2010. - 480 с. (Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ) (40 экз.)

10. Бочкарева И. И. Бухгалтерский финансовый учет : [Текст] : учебник / Ирина Ивановна Бочкарева, Галина Георгиевна Левина; под ред. Я. В. Соколова. - М.: Магистр, 2011. - 413 с. - (Бакалавриат). (Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области экономики и экономической теории) (20 экз.)

11. Тунин, С.А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.А. Тунин, А.А. Фролова. - Ставрополь : , 2013. - 89 с. : табл. - Библиогр. в кн. ; Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277452> (1 экз.)

12. Сытник, О.Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Е. Сытник, Ю.А. Леднева ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования Ставропольский государственный аграрный университет, Кафедра «Бухгалтерский финансовый учет», Лаборатория «УМЦ подготовки профессиональных бухгалтеров». - Ставрополь : Агрус, 2014. - 68 с. : ил., табл. ; Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277445> (1 экз.)

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – www.nalog.ru
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
- Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

6.3 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программ-

ные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при определении стоимости активов и обязательств.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения учета в формате МСУиФО. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

6.4 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»

Приложение А

Перечень вопросов к зачету **Ответ на каждый вопрос максимально оценивается в 12** **баллов**

1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.

2 История создания международных стандартов финансовой отчетности.

3 Комитет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав, структура и основные задачи.

4 Причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности. Необходимость использования международных стандартов.

5 Международные модели бухгалтерского учета их характеристика и отличительные особенности.

6 Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.

7 Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности и их потребности в информации

8 Базовые принципы и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

9 Элементы финансовой отчетности: определение, классификация, оценка и условия признания. Основное балансовое равенство.

10 Состав и структура финансовой отчетности. Принципы составления финансовой отчетности.

11 Бухгалтерский баланс. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов бухгалтерского баланса.

12 Отчет о прибылях и убытках. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов отчета о прибылях и убытках.

13 Отчет о движении денежных средств. Цель и минимальное содержание отчета. Способы построения отчета о движении денежных средств.

14 Отчет о движении капитала. Цель, формат и минимальное содержание.

15 Приложения к финансовой отчетности: назначение, состав, последовательность представления информации.

16 Учетная политика: раскрытие основных положений, учет изменения учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.

17 Промежуточная финансовая отчетность. Минимальное содержание и состав промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей в промежуточный период.

18 Учет основных средств. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Переоценка. Амортизация. Выбытие основных средств.

19 Учет нематериальных активов. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Деловая репутация. Амортизация. Выбытие нематериальных активов.

20 Учет финансовых вложений. Понятие и классификация финансовых вложений. Признание. Оценка. Выбытие финансовых вложений. Перевод ценных бумаг из одной категории в другую.

21 Учет запасов. Определение и состав запасов. Способы оценки запасов.

22 Учет аренды. Понятие и виды аренды. Учет у арендатора и арендодателя.

23 Обесценение активов. Порядок проверки актива на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения актива.

24 Учет займов и кредитов. Состав затрат по займам. Капитализация затрат по займам.

25 Учет расчетов с поставщиками. Учет векселей.

26 Учет заработной платы. Начисление заработной платы и отчислений в фонды.

27 Учет условных фактов. Условные активы. Условные обязательства. Оценка вероятности условных событий.

28 Учет капитала. Понятие и структура капитала. Основные операции по учету акционерного капитала. Резервный капитал. Нераспределенная прибыль. Дивиденды.

29 Расчет прибыли на акцию. Расчет базовой прибыли на акцию. Расчет разводненной прибыли на акцию.

30 Учет доходов. Понятие доходов. Признание доходов. Классификация доходов.

31 Понятие выручки. Методы измерения выручки. Порядок и условия признания выручки. Доход от бартерных сделок.

32 Учет расходов. Понятие расходов. Признание расходов. Классификация расходов.

33 Налоги на прибыль. Учетная прибыль и налогооблагаемая прибыль. Отложенные налоговые активы обязательства. Временные и постоянные разницы.

34 Учет правительственных субсидий: понятие, виды, порядок признания.

35 Финансовые инструменты: определение, классификация, признание и оценка.

36 Инвестиционная собственность. Понятие, критерии признания и оценка.

37 Учет строительных контрактов. Виды контрактов. Классификация и критерии признания доходов и расходов по строительству.

38 События, происшедшие после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий, происшедших после отчетной даты.

39 Консолидированная отчетность. Учет инвестиций в дочерние предприятия. Учет инвестиций в ассоциированные предприятия.

40 Финансовая отчетность о доходах в совместные предприятия. Объединений компаний. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.

41 Прекращаемая деятельность. Понятие прекращаемой деятельности. Условия и характер раскрытия информации в финансовой отчетности.

42 Отчетность по сегментам. Понятие и виды отчетных сегментов. Основные положения по составлению сегментарной отчетности.

43 Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с международными стандартами.

44 Основные различия в финансовых отчетах, подготовленных в соответствии с российскими и международными стандартами.

45 Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация и конверсия. Характеристика. Преимущества и недостатки.

46 Понятие и варианты трансформации отчетности в формат международных стандартов.

47 Варианты и порядок ведения параллельного учета.

48 Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с международными стандартами.