

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

Экономический факультет/институт

Рекомендовано МССН

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины Практический курс МСФО

Рекомендуется для направления подготовки/специальности

38.04.01 «Экономика»

(указываются код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность программы (профиль) «Бухгалтерский учет, внутренний контроль
и аудит»

*(наименование образовательной программы в соответствии с направленностью
(профилем)*

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель - изучение основных принципов подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО для дальнейшего практического применения полученных навыков.

Задачи:

- приобретение теоретических и практических знаний по методологии бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- овладение знаниями стандартов финансовой отчетности;
- приобретение практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина Практический курс МСФО относится к *обязательной части вариативной компоненте* учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ООП.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Обязательные профессиональные компетенции (ПКО)			
	Способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов (ПКО-4); Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем (ПКО-6)	Методология экономического анализ Финансовый учет (продвинутый курс)	Внутрифирменный контроль (аудит)

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

способен отражать факты хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с его деятельностью, осуществлять контроль полноты отражения данных фактов (ПКО-4);

способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем (ПКО-6).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: - методологию бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности,

- содержание основных стандартов,

Уметь: применить на практике полученные знания при определении оптимальных вариантов методики бухгалтерского учета, для обоснования и принятия различных управленческих решений.

Владеть: навыками формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет - 3 зачетных единиц

№ п/п	Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
			5			
1.	Аудиторные занятия (всего)	36	36			
1.1	Лекции					
1.2.	Практические занятия (ПЗ)	36	36			
1.3.	Семинары (С)					
1.4.	Лабораторные работы (ЛР)					
2.	Самостоятельная работа (всего)	72	72			
	Общая трудоемкость	час	108	108		
		зач. ед.	3	3		

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	МСФО и концептуальные основы финансовой отчетности	<p>Нормативное регулирование применения МСФО в России. Состав МСФО. Концептуальные основы финансовой отчетности и их значение.</p> <p>Цель финансовой отчетности общего назначения. Качественные характеристики полезной финансовой информации: фундаментальные и повышающие полезность информации.</p> <p>Элементы финансовой отчетности. Правила признания и методы оценки элементов, составляющих финансовую отчетность. Понятие «справедливая стоимость» в соответствии с МСФО (IFRS)13 «Справедливая стоимость».</p> <p>Концепции капитала и поддержания капитала.</p>
2.	Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и требования к представлению информации	<p>Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> <p>Особенности составления отчета о финансовом положении. Подходы к составлению отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.</p> <p>Особенности формирования отчета об изменениях в капитале.</p> <p>Способы представления информации об операционной деятельности в Отчете о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».</p> <p>Примечания к формам отчетности, раскрытие учетной политики, иные раскрытия.</p> <p>Понятие промежуточной отчетности и требования к ее минимальному составу и содержанию в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».</p> <p>Цель представления информации об операционных сегментах. Понятие операционного сегмента, процедура определения отчетных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8</p>

		«Операционные сегменты». Предназначение, сфера действия и содержание МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Порядок применения учетной политики при переходе на МСФО. Составление вступительного баланса.
3.	Особенности отражения в отчетности нефинансовых активов и операций с ними	Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости (МСФО (IAS) 40). Особенности отражения в отчетности нематериальных активов (МСФО (IAS) 38). Особенности отражения в отчетности обесценения активов (МСФО (IAS) 36). Особенности отражения в отчетности запасов (МСФО (IAS) 2). Раскрытие информации о биологических активах в отчетности (МСФО (IAS) 41) Особенности раскрытия информации об арендных отношениях в отчетности арендодателя и арендатора в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Особенности раскрытия информации о затратах по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Понятие прекращенной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Особенности раскрытия информации о прекращенной деятельности.
4	Особенности отражения в отчетности финансовых инструментов	Особенности представления в отчетности финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Особенности признания и оценки финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Первоначальная и последующая оценка. Особенности раскрытия информации о финансовых инструментах в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
5.	Особенности отражения в отчетности финансовых результатов	Предназначение, сфера действия и содержание МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Налоги на прибыль (МСФО (IAS) 12). Понятие налоговой базы активов и обязательств. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Понятие, признание и расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоги, обусловленные прочими совокупными доходами. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Расчет базовой прибыли на акцию и разводненной прибыли на акцию.

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практические занятия	СРС	Всего час.
1.	МСФО и концептуальные основы финансовой отчетности		2	8	8

2.	Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и требования к представлению информации		8	14	22
3.	Особенности отражения в отчетности нефинансовых активов и операций с ними		14	32	46
4.	Особенности отражения в отчетности финансовых инструментов		6	10	16
5	Особенности отражения в отчетности финансовых результатов		6	8	14
	Итого		36	72	108

6. Лабораторный практикум. Не предусмотрен.

7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	1	Правила признания и методы оценки элементов, составляющих финансовую отчетность. Оценка справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS)13 «Справедливая стоимость». Концепции капитала и поддержания капитала.	2
2	2	Особенности составления отчета о финансовом положении, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.	2
3	2	Особенности составления отчета об изменении в капитале. Особенности составления примечаний к формам финансовой отчетности.	2
4		Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом.	2
5	2	Раскрытие информации об операционных сегментах бизнеса в отчетности.	2
6	3	Особенности отражения в отчетности основных средств и инвестиционной недвижимости. Решение задач по МСФО (IAS)16 и МСФО (IAS) 40	2
7	3	Особенности отражения в отчетности нематериальных активов. Решение задач по МСФО (IAS) 38	2
8	3	Особенности отражения в отчетности обесценения активов. Решение задач по МСФО (IAS) 36	2
9	3	Особенности отражения в отчетности запасов. Особенности отражения в отчетности биологических активов. Решение задач по МСФО (IAS) 2 и МСФО (IAS) 41	2
10	3	Особенности раскрытия информации об арендных отношениях в отчетности арендодателя и арендатора. Решение задач по МСФО (IFRS) 16 .	4

11	3	Особенности раскрытия информации о затратах по займам. Решение задач по МСФО (IAS) 23 .	2
12	4	Особенности отражения в отчетности финансовых инструментов. Решение задач по МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 9.	4
13	5	Особенности отражения финансовых результатов в отчетности. Решение задач по МСФО (IFRS) 15.	2
14	5	Особенности отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетности. Решение задач по МСФО (IAS) 12	2
15	5	Особенности расчета прибыли на акцию, разводненной прибыли на акцию. Разводняющие и антиразводняющие факторы. Решение задач по МСФО (IAS) 33	4
	Итого		36

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

– учебные аудитории (кабинеты) с рабочими местами для проведения лекций (по числу студентов в потоке) и для проведения семинаров (по числу студентов в отдельных группах); доска; стационарный персональный компьютер с пакетом **Microsoft Office 2007**; мультимедийный проектор; допускается использование переносной аппаратуры – ноутбук и проектор; экран (стационарный или переносной напольный).

№ ауд.	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Перечень основного оборудования
17	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 2 шт., звуковая трибуна - 1 шт., экран - 2 шт.
19	Компьютерный класс	Компьютеры Pentium 4-1700/256MB/cd/audio - 21 шт., мультимедиа проектор PanasonicPT-LC75 - 1 шт., экран -1 шт.
103	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт.
105	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт.
1	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
2	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
Конф. зал	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., звуковое оборудование
Зал 4 библ.	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран -1 шт.

9. Информационное обеспечение дисциплины:

- 1) программное обеспечение
ОСMSWindows(ХРивыше), MSOffice 2007, Mentor
- 2) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы
- 3) [www. minfin.ru](http://www.minfin.ru) (сайт Министерства Финансов РФ);
- 4) www.cfin.ru (сайт, посвященный проблемам финансового и управленческого учета);
- 5) www.ipbr.ru (сайт Института Профессиональных Бухгалтеров России);

- 4) www.buh.ru (сайт по проблемам бухгалтерского учета);
- 5) www.consultant.ru (сайт разработчика справочно-правовой системы.)
- 6) Сайт библиотеки РУДН – Режим доступа: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН
- 7) [Университетская библиотека ONLINE](http://www.biblioclub.ru/) – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/>
- 8) [Вестник РУДН](http://www.elibrary.ru/defaultx.asp) – Режим доступа: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>
- 9) Полнотекстовая коллекция российских научных журналов. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) – Режим доступа: <http://elibrary.ru>
- 10) On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов. [SwetsWise.](http://www.swetswise.com) – Режим доступа: <https://www.swetswise.com>
- 11) [Электронная библиотека диссертаций РГБ](http://diss.rsl.ru/) – Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>
- 12) <http://www.ifrs.org> – официальный сайт Фонда МСФО
- 13) <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh> – сайт журнала «Международный бухгалтерский учет».

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература

1. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01245-7; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087>
2. Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 242 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10749-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449936>
3. Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе=STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING IN CORPORATE BUSINESS: практикум на английском языке / Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет»; авт.-сост. Н.Н. Куницына. - Ставрополь : СКФУ, 2017. - 91 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483788>

б) дополнительная литература

1. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации»
2. Карагод В.С., Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие.- М.: Издательство Юрайт, 2017. – 242 с.
3. Paul Sutcliffe, Ahmad Hamidi Ravari «Background on PSC Standards Program and Note on Pension Accounting Developments»//the IFAC
4. Журналы:
5. «Международный бухгалтерский учет»,
6. «Корпоративная финансовая отчетность. МСФО»
7. «МСФО и МСА в кредитных организациях»

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические указания к написанию эссе

Целью написания эссе является развитие способности к научным исследованиям при изучении литературных источников и нормативно-инструктивных материалов, углубление знаний и закрепление практических навыков по методике учета различных видов активов и обязательств, особенностям составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Эссе представляет собой краткое изложение собственного утверждения автора по одной из актуальных проблем, которая выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем.

Процесс создания эссе состоит из следующих этапов:

- 1) выбор темы эссе;
- 2) сбор информации;
- 3) систематизация собранной информации;
- 4) выработка собственного утверждения автора;
- 5) написание черновика эссе;
- 6) правка черновика и получение окончательного варианта эссе.

Эссе предполагает определенную логику и последовательность в изложении материала.

Требования к оформлению эссе

Объем эссе – 10-12 печатных страниц.

Формат страницы – А4.

Текст должен быть набран в редакторе Microsoft Word со следующими установками:

- Поля: верхнее – 20 мм; нижнее – 20 мм; левое – 20 мм; правое – 20 мм.
- Параметры основного текста: шрифт – Times New Roman, размер (кегель) – 14 пт.
- Междустрочный интервал – полуторный.
- Форматирование – по ширине.
- Абзацный отступ – 1,25 см, должен быть выставлен автоматически (не допускается делать абзацный отступ пробелами или табуляцией).
- Формулы набираются с помощью формульных редакторов MS Word (MathType, Equation Editor). Формулы нумеруются арабскими цифрами. Номер помещают в круглых скобках с правой стороны листа на уровне формулы.
- Страницы эссе нумеруют арабскими цифрами.

Ссылки в тексте на источники допускается приводить в подстрочном примечании или указывать порядковый номер источника по списку источников и номер страницы, заключенные в скобки, например, (3, с.5).

При подстрочном варианте цитата заключается в кавычки и обозначается знаком сноски. В подстрочном примечании дается полное библиографическое описание источника цитирования и указывается страница.

Список используемой литературы и ресурсов Интернет сети должен содержать перечень источников, используемых при написании эссе и включать не менее 5-ти источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявляемыми требованиями (автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц).

Структура эссе:

- название дисциплины – выравнивание по центру строки, заглавными буквами, полужирным шрифтом;
- фамилия, инициалы автора, группа – строчными буквами, полужирным, 14 пт, выравнивание по правому краю;
- название эссе – выравнивание по центру строки, заглавными буквами, полужирным шрифтом;
- текст эссе в соответствии с вышеуказанными требованиями.

Эссе сдается на проверку за 10 дней до окончания периода изучения дисциплины. При защите студент кратко излагает основные положения работы, последовательность расчетов, свои предложения. Студент должен свободно ориентироваться как в теоретической, так и в практической части работы, новизну основных положений работы.

Критерии оценки эссе

К числу общих требований, которые оказывают влияние на оценку, относятся:

- высокий теоретический уровень работы,
- комплексность исследования,
- логичность построения, убедительность аргументации, полнота и точность формулировок,
- тщательность, грамотность оформления текстовой и графической части работы,
- практическая значимость результатов, обоснованность выводов и предложений,
- знакомство с современным состоянием проблемы
- способности понять суть задаваемых по работе вопросов и сформулировать точные ответы на них

Технологии преподавания дисциплины.

Проведение *лекционных занятий* осуществляется в соответствии с тематическим планом, предусмотренным рабочей программой по дисциплине.

При изложении лекционного материала используются наглядные презентации в программе PowerPoint.

Желательно, чтобы студенты перед лекциями и семинарскими занятиями изучали планируемый к рассмотрению на лекциях или семинарских занятиях материал. Это расширит возможности по использованию преподавателем в процессе обучения интерактивных форм обучения, таких как лекция-беседа, лекция – дискуссия, лекция с разбором конкретных ситуаций, метод кейсов и др.

При проведении семинарских занятий применяются такие формы обучения как решение ситуационных задач (кейс-стадии), дискуссий.

Особое внимание студенту следует уделить организации и планированию самостоятельной работы. При подготовке к лекциям и практическим занятиям следует использовать существующие образовательные ресурсы (электронная библиотека, компьютерные обучающие программы, электронные тестовые базы) и ресурсов Интернет сети, указанных в разделе 9 программы дисциплины, изучать основную и дополнительную литературу, указанные в разделе 8 программы дисциплины. Помощь в подготовке к семинарским занятиям окажут вопросы для самостоятельной работы студентов, указанные в разделе 12, а также примерные тесты и практико-ориентированные задания, указанные в разделе 12 программы дисциплины.

В случае необходимости студент может обратиться к преподавателю за *методической помощью и консультацией*.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине Практический курс МСФО

Направление/специальность **38.04.01**
Шифр

«Экономика»
Наименование

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемый Раздел дисциплины	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)											Баллы темы	Баллы раздела		
			Аудиторная работа						Самостоятельная работа							Экзамен / зачет	
			Опрос	Тест	Коллоквиум	Контрольная работа	Работа на занятии	Выполнение ДЗ	Эссе
ПКО-4 ПКО-6 ПКО-6	МСФО и концептуальные основы финансовой отчетности	Принципы подготовки и составления финансовой отчетности		3				2							5	5	
ПКО-4			Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и требования к представлению информации	Отчет о финансовом положении		1		1	2							4	18
ПКО-6				Отчет о финансовых результатах		1		1	2							4	
ПКО-6	Отчет о движении денежных средств			1		1	2							4			
ПКО-4	Раскрытие информации об операционных сегментах бизнеса в отчетности.			3		1	2							6			
ПКО-4		Особенности отражения в отчетности основных		3		2	2							7	41		

ПКО-6	Особенности отражения в отчетности нефинансовых активов и операций с ними	средств и инвестиционной недвижимости															
ПКО-6		Особенности отражения в отчетности нематериальных активов		3		2	2									7	
ПКО-4		Особенности отражения в отчетности обесценения активов		3		2	2										7
ПКО-6		Особенности отражения в отчетности запасов и биологических активов		3		2	2										7
ПКО-6		Особенности раскрытия информации об арендных отношениях в отчетности арендодателя и арендатора		3		2	2										7
ПКО-4		Особенности раскрытия информации о затратах по займам.				2	2										4
ПКО-4																	
ПКО-6	Особенности отражения в отчетности финансовых инструментов	Особенности отражения в отчетности финансовых инструментов				2	4									6	4
ПКО-6		Особенности отражения выручки (МСФО (IFRS)15)		3			2									5	14
ПКО-6		Особенности отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (МСФО (IAS) 12)				1	2									3	
ПКО-4	Особенности расчета прибыли на акцию, раз-		3		1	2										6	

		водненной прибыли на акцию (МСФО (IAS)33)															
ПКО-6	Эссе										18					18	18
	Итого		30		20	32					18					100	100

**Соответствие систем оценок
(используемых ранее оценок итоговой академической успеваемости, оценок ECTS и
балльно-рейтинговой системы оценок текущей успеваемости)**

Оценка	Неудовлетворит.		Удовлетворительно	Хорошо		Отлично	
	F(2)	FX (2+)		D(3+)	C (4)	B (5)	A (5+)
Максимальная сумма баллов							
100	менее 31	31-50	51-60	61-68	69-85	86-94	95-100

Описание оценок ECTS:

A ("Отлично") - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

B ("Очень хорошо") - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.

C ("Хорошо") - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

D ("Удовлетворительно") - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

E ("Посредственно") - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

FX ("Условно неудовлетворительно") - теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий

F ("Безусловно неудовлетворительно") - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Примерный вариант тестов для текущего, промежуточного и итогового контроля

1. Отчет о финансовом положении описывает финансовое положение предприятия:
 - 1) на определенную дату;
 - 2) за определенную дату;
 - 3) возможен первый и второй вариант;
 - 4) возможен первый или второй вариант.
2. Какие методы оценки активов рекомендуются МСФО:
 - 1) фактическая стоимость приобретения;
 - 2) восстановительная стоимость,
 - 3) остаточная стоимость,
 - 4) справедливая стоимость,
 - 5) дисконтированная стоимость.
3. Элементами финансовой отчетности являются:
 - 1) задолженность организации перед контрагентами;
 - 2) задолженность контрагентов перед организацией;
 - 3) материалы и сырье;
 - 4) доходы организации.
4. Запасы определяются:
 - 1) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
 - 2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
 - 3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.
6. Чистая стоимость продажи определяется как:
 - 1) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
 - 2) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу..
7. Амортизационные начисления за период учитываются:
 - 1) Только в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
 - 2) Как исключительные статьи;
 - 3) В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).
8. Нематериальный актив - это:
 - 1) это неидентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы;
 - 2) это идентифицируемый монетарный актив, не имеющий физической формы;
 - 3) это идентифицируемый немонетарный актив, имеющий физическую форму;
 - 4) это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.
9. Убыток от обесценения – это:
 - 1) сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
 - 2) сумма, на которую ликвидационная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
 - 3) сумма, на которую первоначальная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
 - 4) сумма, на которую возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.
10. Валюта отчетности - это:
 - 1) Валюта отчетности это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
 - 2) Валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность;
 - 3) Валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

Комплект тестовых заданий

Тест № 1

Задание. Выберите правильный ответ:

1. К основополагающим принципам МСФО относятся:
 - 1) метод начислений;
 - 2) последовательности;
 - 3) прозрачности;
 - 4) непрерывности деятельности;
 - 5) приоритета экономического содержания над формой.

2. К фундаментальным качественным характеристикам полезной финансовой информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности относятся:
 - 1) сложность;
 - 2) точность;
 - 3) правдивость;
 - 4) верность.

3. Отчет о финансовом положении описывает финансовое положение предприятия:
 - 1) на определенную дату;
 - 2) за определенную дату;
 - 3) возможен первый и второй вариант;
 - 4) возможен первый или второй вариант.

4. В отчете о финансовом положении в разделе обязательств необходимо отражать все, за исключением:
 - 1) Кредиторской задолженности поставщикам;
 - 2) задолженности по зарплате;
 - 3) нераспределенной прибыли;
 - 4) задолженности по займам.

5. Какие методы оценки активов рекомендуются МСФО:
 - 1) фактическая стоимость приобретения;
 - 2) восстановительная стоимость,
 - 3) остаточная стоимость,
 - 4) справедливая стоимость,
 - 5) дисконтированная стоимость.

Тест № 2

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Элементами финансовой отчетности являются:
 - а) задолженность организации перед контрагентами;
 - б) задолженность контрагентов перед организацией;
 - в) материалы и сырье;
 - г) доходы организации.

2. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:
 - 1). Являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
 - 2). Не относятся к сфере МСФО;
 - 3). Никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

3. Отчет о прибылях и убытках и прочих компонентах финансового результата должен содержать следующие статьи:

- (i) выручку;
 - (ii) расходы на финансирование;
 - (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;
 - (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;
 - (v) расходы по налогам;
 - (vi) прибыль или убыток.
- 1). (i)+(iii)-(vi)
 - 2). (i) – (iii)
 - 3). (i) – (iv)
 - 4). (i) – (vi)

4. Основными пользователями финансовой отчетности в соответствии с Концептуальными основами подготовки и представления финансовой отчетности являются:

- а) существующие инвесторы;
- б) потенциальные инвесторы;
- в) заимодавцы;
- г) прочие кредиторы.

5. К вспомогательным качественным характеристикам полезной финансовой информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности относится:

- а) изменяемость;
- б) постоянность;
- в) сопоставимость;
- г) тенденциозность..

Тест № 3.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:

- 1) все компании;
- 2) компании, зарегистрированные на бирже;
- 3) финансовые организации.

2. Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность.

3. Косвенный метод при составлении отчета о движении денежных средств применяется к следующему виду деятельности:

- 1) операционной;
- 2) инвестиционной;
- 3) финансовой.

4. Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

- а) погашения займов;
- б) поддержания производительной способности компании;
- в) выплаты дивидендов;
- г) осуществления новых инвестиций;

д) всего вышеперечисленного.

5. Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом:

- а) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности;
- б) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний;
- в) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности;
- г) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности;
- д) расходов по социальному обеспечению.

Тест № 4.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Запасы определяются:

- 1) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
- 2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
- 3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

2. Чистая стоимость продажи определяется как:

- 1) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
- 2) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу..

3. Прочие затраты:

- 1) Не должны включаться в стоимость запасов вне зависимости от того, что они могут быть понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- 2) Могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

4. Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:

- 1) Немедленно в целях понижения стоимости активов.
- 2) В течение срока полезной службы данного актива.

5. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:

- 1) Справедливой стоимости
- 2) Чистой стоимости продажи

Тест № 5.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Для признания актива в качестве основного средства необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) соответствия определению, наличия вероятности получения будущих экономических выгод от данного актива и возможности надежной его оценки;

- 2) использование актива в течение более 12 месяцев и возможности его надежной оценки;
 - 3) использование в течение более одного периода и возможности надежной его оценки;
 - 4) возможности надежной оценки актива после признания.
2. Балансовая стоимость основного средства – это:
- а) сумма, по которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации;
 - б) сумма, по которой признается актив после вычета накопленного убытка от обесценения;
 - в) сумма, по которой актив признается в финансовой отчетности впервые;
 - г) сумма, по которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
3. В соответствии с требованиями МСФО 16:
- 1) срок полезного использования объектов основных средств не пересматривается;
 - 2) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается не чаще одного раза за весь период использования актива;
 - 3) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается;
 - 4) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается только после проведения аудиторской проверки.
4. Амортизационные начисления за период учитываются:
- 1) Только в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
 - 2) Как исключительные статьи;
 - 3) В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).
5. Переоценка объектов основных средств производится:
- а) обязательно один раз в год;
 - б) один раз в три года;
 - в) один раз в пять лет;
 - г) с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости

Тест № 6.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Нематериальный актив - это:
 - 5) это неидентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы;
 - 6) это идентифицируемый монетарный актив, не имеющий физической формы;
 - 7) это идентифицируемый немонетарный актив, имеющий физическую форму;
 - 8) это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.
2. Для признания актива в качестве нематериального:
 - 1) он должен быть идентифицируемым;
 - 2) компания должна обладать контролем над этим активом;
 - 3) поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;
 - 4) стоимость актива может быть надежно оценена.
3. Нематериальные активы, полученные в результате коммерческого обмена:
 - 1) оцениваются по справедливой стоимости сделки;
 - 2) оцениваются по первоначальной стоимости передаваемого актива;

- 3) оцениваются по первоначальной стоимости получаемого актива;
- 4) оцениваются по дисконтированной стоимости передаваемого или получаемого активов.

4. При определении срока полезной службы нематериального актива необходимо учитывать следующие факторы:

- 1) срок ожидаемого применения актива компанией;
- 2) наличие общедоступной информации об оценках сроков службы аналогичных типов активов;
- 3) ожидаемые действия конкурентов, в том числе и потенциальных;
- 4) зависимость срока полезной службы нематериального актива от сроков полезной службы других активов компании.

5. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования:

- 1) амортизируются в течение 15 лет;
- 2) амортизируются в течение 10 лет;
- 3) амортизируются в течение 5 лет;
- 4) не подлежат амортизации.

Тест № 7.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Убыток от обесценения – это:

- 5) сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 6) сумма, на которую ликвидационная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 7) сумма, на которую первоначальная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 8) сумма, на которую возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.

2. К внешним признакам обесценения актива относят:

- 1) снижение рыночной стоимости;
- 2) негативные изменения в технологических, рыночных, экономических и юридических условиях;
- 3) увеличение рыночной процентной ставки;
- 4) ситуацию, когда цена акций компании ниже стоимости чистых активов компании.

3. Возмещаемая стоимость – это:

- 1) большее из двух значений: справедливой стоимости актива и его ценности использования;
- 2) меньшее из двух значений: чистой продажной цены актива и его ценности использования;
- 3) сумма двух значений: ценности использования и чистой продажной цены актива;
- 4) сумма, которую должен возместить арендатор, в случае непредвиденной утраты или порчи актива по его вине.

4. Убыток от обесценения должен:

- 1) немедленно признаваться в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;
- 2) признаваться в качестве расходов будущих периодов;
- 3) немедленно признаваться в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках;
- 4) признаваться в качестве доходов будущих периодов.

5. Тестирование единицы, генерирующей денежные средства на предмет обесценения:

- 1) осуществляется аналогично проверке на обесценение отдельного актива;
- 2) осуществляется один раз в течение срока функционирования компании;
- 3) осуществляется один раз в течение срока функционирования единицы, генерирующей денежные средства;
- 4) осуществляется один раз в три года.

Тест № 8.

Задание. Выберите правильный ответ:

1. Валюта отчетности - это:

- 4) Валюта отчетности это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
- 5) Валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность;
- 6) Валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

2. Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

- 1) в национальной валюте;
- 2) в функциональной валюте по курсу на дату операции;
- 3) в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода.

3. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

- 1). в составе выручки;
- 2). двумя отдельными статьями;
- 3). свернуто, отдельной статьей.

4. Немонетарные статьи должны представляться с использованием:

- 1) курса на отчетную дату;
- 2) курса на дату совершения операции;
- 3) среднему курсу за год.

5. Зарубежная компания может вести хозяйственную деятельность с прибылью, но при этом чистые инвестиции в эту компанию могут снизиться в результате:

- 1) повышения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 2) падения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 3) отсутствия изменений валютного курса.

Критерии оценки.

Тест является промежуточным контролем знаний пройденного материала и выполняется самостоятельно по итогам каждой темы на семинарском занятии.

Максимальный балл зависит от количества вопросов, степени их сложности и важности темы курса. Каждый правильно отвеченный вопрос оценивается в 0,3 балла.

Комплект практико-ориентированных заданий

Практико-ориентированное задание №1

В октябре 20X8 г. Мартином Харди зарегистрирована компания «Мир» и произведены следующие операции:

- Выпущены обыкновенные акции на сумму \$ 16000.
- Куплено материалов на сумму \$ 520.

- Куплено оборудование в кредит за \$ 13910.
- Получено \$ 6500 за оказание маркетинговых услуг.
- Выплачена заработная плата в размере \$ 1120.
- Оплачена аренда за первый месяц в размере \$ 450.
- Погашена кредиторская задолженность в размере \$ 1600.
- Выплачены дивиденды Мартину Харди в размере \$ 1500.

Задание: составьте отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за октябрь 20X8 г.

Практико-ориентированное задание №2

Перечень доходов и расходов отчитывающейся компании за отчетный период представлен в табл.

№ п/п	Перечень доходов и расходов компании «МИР» за отчетный период	Сумма \$
1	Доходы от арендной платы	76 600
2	Затраты на сырье и материалы	1 029 300
3	Амортизация	714 500
4	Расходы на работы сторонних организаций	179 300
5	Остатки готовой продукции на начало отчетного периода	250 300
6	Остатки готовой продукции на конец отчетного периода	450 100
7	Коммерческие расходы (на продажи)	500 000
8	Прочие операционные доходы	299 400
9	Валовые доходы от продажи за вычетом оборотных налогов	8 450 100
10	Прочие операционные расходы	416 300
11	Административные (управленческие) расходы	528 800
12	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 310 800
13	Затраты на финансирование	314 600
14	Отчисления на налоги на прибыль	425 520
15	Себестоимость продаж	5 608 000
16	Незавершенное производство на начало отчетного периода	830 200
17	Производственные накладные расходы	3 337 500
18	Незавершенное производство на конец отчетного периода	695 800

Задание: составьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах, разрешенных МСФО-1, классифицируя затраты по функциям и по характеру. Определите размер прибыли от операций, прибыль до вычета налогов, прибыль после вычета налогов, а также чистую прибыль за период.

Практико-ориентированное задание №3

На начало 20XX года компания «Мир» имела на счете «Касса» \$ 15000. В течение 20XX года компания получила прибыль \$ 10000. В течение года были закуплены товары на \$ 50000, из них оплачено \$ 47500. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, числившаяся на начало года \$ 3500 была полностью погашена. Остатки товаров на складе:

- на начало года \$ 2500;
- на конец года \$ 6500.

В течение года компания уплатила \$ 80800 по расходам, связанным с реализацией товаров. В счет налогов было перечислено \$ 1500. Приобретен и оплачен автомобиль за \$ 12000. За год начислен износ ОС \$ 3200. Выручка от продажи товаров составила \$ 140000, из них \$ 6000 не оплачено на конец года. Дебиторская задолженность покупателей, числившаяся на начало года \$ 1300 была полностью погашена.

Задание: составьте отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

Практико-ориентированное задание №4

Компания владеет активом, который продается на двух различных рынках со схожим объемом и уровнем активности, но с различным уровнем цен. Компания совершает операции на двух рынках и имеет доступ к ценам на актив на двух рынках на дату оценки.

Показатели	Рынок «А»	Рынок «Б»
Цена актива	47 000 руб.	45 000 руб.
Транспортные расходы	3 000 руб.	2 000 руб.
Затраты по сделке	3 000 руб.	1 000 руб.

Определите справедливую стоимость актива при условии, что рынок «А» является основным.

Практико-ориентированное задание № 5

Чистая прибыль организации за 2017 год составила 1 004 \$.

В обращении находится 1 000 шт. обыкновенных акций. Организация выпустила 100 конвертируемых облигаций, каждая партия из 10 облигаций конвертируется в 3 обыкновенные акции.

Процентные расходы за текущий период, относящиеся к элементу обязательства по конвертируемым облигациям составляют 10 \$. Налоги по процентам составляют 4\$.

Определите разводненную прибыль на акцию.

Практико-ориентированное задание № 6

03.03.2017 г. компания «Мир» приобрела оборудование стоимостью 100 000 руб.

Предполагаемый срок эксплуатации оборудования – 10 лет, его ликвидационная стоимость равна нулю, амортизация начисляется линейно.

Справедливая стоимость оборудования на 31.12.2017 г. – 135 000.

Компания приняла решение об учете оборудования по модели переоцененной стоимости.

Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты переоценки на 31.12.2017 г. с использованием метода пропорциональной переоценки.

Критерии оценки.

Количество баллов, начисляемых за выполнение практико-ориентированного задания от 3 до 5 баллов в зависимости от сложности и значимости темы.

Темы эссе

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода»
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам».
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Критерии оценки творческой работы:

- логичность построения, убедительность аргументации, полнота и точность формулировок – 2 балла
- тщательность, грамотность оформления текстовой и графической части работы – 5 бал.
- практическая значимость результатов, обоснованность выводов и предложений – 5 бал.
- знакомство с современным состоянием проблемы – 2 балла
- презентация работы в течение 5-7 минут – 2 балла
- способности понять суть задаваемых по работе вопросов и сформулировать точные ответы на них – 2 балла

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН

Разработчики:

заведующая кафедрой

Бухгалтерского учета, аудита и статистики

Петровская М.В.

доцент кафедры Бухгалтерского учета, аудита и статистики

Сорокина Л.Н.

Руководитель программы

заведующая кафедрой

Бухгалтерского учета, аудита и статистики

Петровская М.В.

Заведующий кафедрой

Бухгалтерского учета, аудита и статистики

Петровская М.В.