

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ»**

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по учебной работе

_____ Василенко В.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(наименование дисциплины)

Направление подготовки

_____ 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

_____ Технологии бухгалтерского учета и отчетности
(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника
бакалавр

_____ (Бакалавр/Специалист/Магистр/Исследователь. Преподаватель-исследователь)

Воронеж

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины (модуля) является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

01 Образование и наука (в сферах: общего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования; научных исследований)

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Дисциплина направлена на решение задач профессиональной деятельности следующих типов:

финансовый.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика")

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-1	Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности	ИД-2 <small>ПКв-1</small> – осуществляет составление бухгалтерской финансовой отчетности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-2 <small>ПКв-1</small> – осуществляет составление бухгалтерской финансовой отчетности	Знает: - международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета
	Умеет: - применять международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
	Владеет навыками: - составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

3. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 ООП вариативной части.

Изучение дисциплины основано на знаниях, умениях и компетенциях, сформированных при изучении дисциплин: Теория бухгалтерского учета, Бухгалтерский финансовый учет, Ведение бухгалтерского учета в 1С, Делопроизводство и документооборот, прохождения Производственной практики, научно-исследовательской работы.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является предшествующей для изучения дисциплин: Управленческий учет и отчетность, Бухгалтерское дело, прохождения Производственной практики, преддипломной практики.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч	
		7 семестр	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	252	108	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	109,55	45,85	63,7
Лекции	45	15	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-	-
Практические занятия	60	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	60	30	30
Консультации текущие	2,25	0,75	1,5
Консультации перед экзаменом	2	-	2
Вид аттестации (зачет, экзамен)	0,3	0,1	0,2
Самостоятельная работа:	108,65	62,15	46,5
Расчетно-практическая работа	10	-	10
Реферат	8,5	8,5	-
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	30,15	23,65	11,5
Проработка материалов по учебнику (решение задач)	42	20	15
Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	20	10	10
Подготовка к экзамену	33,8	-	33,8

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, ак. ч.
7 семестр			
1	Концепция подготовки и представления финансово-	Роль и назначение стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО. Концепция подго-	29,15

	вой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	товки и представления финансовой отчетности.	
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34, 14)	Принципы учета и состав финансовой отчетности (МСФО 1, 7). Промежуточная и сегментная финансовая отчетность (МСФО 14, 34).	36
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	МСФО 2 «Запасы». Внеоборотные активы (МСФО 16, 38). Обесценение активов (МСФО 36). Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37). Определение инвестиционной собственности (МСФО 40). Аренда (МСФО 17). Обесценение бизнеса (МСФО 3).	42
8 семестр			
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	МСФО 2 «Запасы». Внеоборотные активы (МСФО 16, 38). Обесценение активов (МСФО 36). Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37). Определение инвестиционной собственности (МСФО 40). Аренда (МСФО 17). Обесценение бизнеса (МСФО 3).	19
4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	Признание выручки (МСФО 18). Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО 11). Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО 21). Затраты по займам и прибыль на акцию (МСФО 23, 33).	29,5
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	Текущий и отложенный налоги на прибыль (МСФО 12).	16
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО 29)	16
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	МСФО 10 «События, происшедшие после отчетной даты». Вознаграждения работникам (МСФО 19). Финансовые инструменты (МСФО 32, 39).	26
<i>Консультации текущие</i>			2,25
<i>Консультации перед экзаменом</i>			2
<i>Зачет</i>			0,1
<i>Экзамен</i>			0,2

*в форме практической подготовки

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, ак. ч	Практические занятия, ак. ч	СРО, ак. ч
7 семестр				
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	4	8*	17,15
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34, 14)	4	8*	24
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	7	14*	21
8 семестр				
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	8	8*	3
4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	10	10*	9,5
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	3	2*	11
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	3	2*	11
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	6	8*	12

	Консультации текущие	1,5
	Консультации перед экзаменом	2
	Экзамен	0,2

*в форме практической подготовки

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, ак. ч
7 семестр			
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	Роль и назначение стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО	2
		Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	2
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34, 14)	Принципы учета и состав финансовой отчетности (МСФО 1, 7)	2
		Промежуточная и сегментная финансовая отчетность (МСФО 14, 34)	2
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	МСФО 2 «Запасы»	2
		Внеоборотные активы (МСФО 16, 38)	2
		Обесценение активов (МСФО 36)	3
8 семестр			
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37)	2
		Определение инвестиционной собственности (МСФО 40)	2
		Аренда (МСФО 17)	2
		Обесценение бизнеса (МСФО 3)	2
4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33) Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»	2
		Признание выручки (МСФО 18)	2
		Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО 11)	2
		Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО 21)	2
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	Затраты по займам и прибыль на акцию (МСФО 23, 33)	2
		Текущий и отложенный налоги на прибыль (МСФО 12)	3
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО 29)	3
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты»	2
		Вознаграждения работникам (МСФО 19)	2
		Финансовые инструменты (МСФО 32, 39)	2

*в форме практической подготовки

5.2.2 Практические занятия (семинары)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ак. ч
7 семестр			
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	Проверка остаточных знаний по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности	4*

		Решение задач на тему: Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	4*
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34, 14)	Решение задач на тему: Принципы учета и состав финансовой отчетности (МСФО 1, 7)	4*
		Решение задач на тему: Промежуточная и сегментная финансовая отчетность (МСФО 14, 34)	4*
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	Решение задач на тему: МСФО 2 «Запасы»	4*
		Решение задач на тему: Внеоборотные активы (МСФО 16, 38)	4*
		Решение задач на тему: Обесценение активов (МСФО 36)	6*
8 семестр			
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	Решение задач на тему: Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО 37)	2*
		Решение задач на тему: Определение инвестиционной собственности (МСФО 40)	2*
		Решение задач на тему: Аренда (МСФО 17)	2*
		Решение задач на тему: Обесценение бизнеса (МСФО 3)	2*
4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33) Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	Решение задач на тему: МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»	2*
		Решение задач на тему: Признание выручки (МСФО 18)	2*
		Решение задач на тему: Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО 11)	2*
		Решение задач на тему: Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО 21)	2*
		Решение задач на тему: Затраты по займам и прибыль на акцию (МСФО 23, 33)	2*
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	Решение задач на тему: Текущий и отложенный налоги на прибыль (МСФО 12)	2*
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	Решение задач на тему: Корректировка финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО 29)	2*
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	Решение задач на тему: МСФО 10 «События, происшедшие после отчетной даты»	2*
		Решение задач на тему: Вознаграждения работникам (МСФО 19)	3*
		Решение задач на тему: Финансовые инструменты (МСФО 32, 39)	3*

*в форме практической подготовки

5.2.3 Лабораторный практикум

Не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, ак. ч
7 семестр			
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	7,65
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	5
		Реферат	4,5
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34, 14)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	8
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	7
		Реферат	4
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	5
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	8
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	8
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	5
8 семестр			
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	1
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	1
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	1
4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	1,5
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	2
		Расчетно-практическая работа	4
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	2
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	3
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	4
		Расчетно-практическая работа	2
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	2
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	3
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	4
		Расчетно-практическая работа	2
		Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	2
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	3
		Проработка материалов по учебнику (решение задач)	4

	ние задач))	
	Расчетно-практическая работа	2
	Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	3

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература

1. Терещенко, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / В. С. Терещенко. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2021. — 252 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/323024>

6.2 Дополнительная литература

1. Гейзер, А. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие . — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2019. То же [Электронный ресурс]. -URL: <https://e.lanbook.com/book/153615>

2. Терещенко, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности: практикум : учебное пособие . — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2020. То же [Электронный ресурс]. -URL: <https://e.lanbook.com/book/167646>

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Задания и методические указания для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост., О.О Лукина. Воронеж : ВГУИТ, 2021. 73 с. URL : <https://education.vsu.ru>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	https://www.edu.ru/
Научная электронная библиотека	https://elibrary.ru/defaultx.asp?
Национальная исследовательская компьютерная сеть России	https://niks.su/
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	http://window.edu.ru/
Электронная библиотека ВГУИТ	http://biblos.vsu.ru/megapro/web
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	https://minobrnauki.gov.ru/
Портал открытого on-line образования	https://npoed.ru/
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	https://education.vsu.ru/

6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При изучении дисциплины используется программное обеспечение и информационные справочные системы: информационная среда для дистанционного обучения СЭО «ЗКЛ».

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения лекционных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 237 или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУИТ» – ауд.247, ресурсный центр ВГУИТ.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины (модуля) включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются в виде отдельного документа и входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля) в виде приложения.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей программе

1. Организационно-методические данные дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (очно-заочная форма)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 7 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего академических часов	Распределение трудоемкости по семестрам, акад. ч	
		8 семестр	9 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	252	108	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	83,50	44,70	38,80
Лекции	24	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-	-
Практические занятия	28	16	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	28	16	12
Консультации текущие	1,20	0,60	0,60
Консультации перед экзаменом	2	-	2
Вид аттестации (зачет, экзамен)	0,30	0,10	0,20
Самостоятельная работа:	156,70	73,30	83,40
Расчетно-практическая работа	30	-	30
Реферат	10	10	-
Проработка материалов по конспекту лекций (тестовые задания)	36,70	23,30	13,40
Проработка материалов по учебнику (решение задач)	50	25	25
Подготовка к практическим работам (кейс-задание)	30	15	15
Подготовка к экзамену	33,80	-	33,80

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-1	Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности	ИД-2 _{ПКв-1} – осуществляет составление бухгалтерской финансовой отчетности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-2 _{ПКв-1} – осуществляет составление бухгалтерской финансовой отчетности	Знает: - международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета
	Умеет: - применять международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
	Владеет навыками: - составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Оценочные материалы		Технология / процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Первоначальное применение МСФО (МСФО 1)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	1-5	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Реферат		Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
2	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 7, 34,14)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	6-7	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Реферат		Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено-не зачтено»)
		ПКв-1	Задачи	31-35	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)
3	Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 38, 16, 36, 37, 40, 17, 3)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	8-12	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПКв-1	Кейс-задание	36	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)

4	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО 8, 18, 11, 21, 23, 33)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	13-20	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПКв-1	Кейс-задание	37	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)
5	Налоги на прибыль (МСФО 12)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	21-25	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПКв-1	Кейс-задание	38	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)
6	Условные корректировки финансовой отчетности (МСФО 29)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	26-28	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уров-
		ПКв-1	Кейс-задание	39	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)
7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 19, 32, 39)	ПКв-1	Банк тестовых заданий	29-30	Бланочное или компьютерное тестирование
		ПКв-1	Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем оформленного отчета по РПР (уровневая шкала)
		ПКв-1	Кейс-задание	40	Проверка преподавателем решения кейс-задания (уровневая шкала)
	Зачет, экзамен	ПКв-1	Вопросы к зачету, экзамену	41-70	Собеседование с преподавателем

3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации

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

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (зачета, экзамена).

3.1 Банк тестовых заданий

ПКв-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности

№ задания	Тестовое задание
	Выбрать один ответ
1.	Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность: по национальным учетным стандартам; по международным стандартам финансовой отчетности; по общепринятым принципам учета США; по европейским стандартам учета.
2.	Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути: стандартизации с МСФО; гармонизации с МСФО; гармонизации с US GAAP; все варианты правильные.
3.	Структура СМСФО включает: правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет; правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям; правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям; консультативный совет, комитет по интерпретациям.
4.	Что не относится к элементам финансовой отчетности? активы и обязательства; оборотные и внеоборотные средства; капитал; активы и капитал.
5.	Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах? понятность и уместность; учет по методу начисления и непрерывность деятельности; своевременность, баланс между выгодами и затратами; понятность и своевременность.
6.	Что из перечисленного относится к качественным характеристикам? понятность и уместность; учет по методу начисления и непрерывность деятельности; своевременность, баланс между выгодами и затратами; понятность и своевременность.
7.	Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации? понятность и уместность; учет по методу начисления и непрерывность деятельности; своевременность, баланс между выгодами и затратами; понятность и своевременность.
8.	Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию; бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости; бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды; бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств/
9.	Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет: за каждый месяц календарного года; квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года; за один год или за период 52 недели; квартал.
10.	В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как: краткосрочные и долгосрочные; внеоборотные и оборотные; не классифицируются; собственные и заемные.
11.	5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как: краткосрочные и долгосрочные; краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные; не классифицируются; собственные и заемные.
12.	Что из перечисленного является отчетной датой для финансовой отчетности? последнее число отчетного периода; дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;

	дата представления финансовой отчетности пользователям; предпоследнее число отчетного периода.		
13.	Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО? здание в эксплуатации компании; здание, предназначенное для реализации; здание, полученное в аренду; административное здание.		
14.	По какой стоимости должны оцениваться запасы в балансе? по себестоимости; по возможной чистой цене продаж; по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж; по наибольшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.		
15.	IAS 18 "Выручка" не применяется в отношении: выручки от продажи товаров; выручки от добычи полезных ископаемых; выручки от предоставления услуг; выручки от продажи готовой продукции.		
Выбрать несколько ответов			
16.	В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на: операционную; инвестиционную; финансовую; внеоперационную.		
17.	Что из перечисленного может относиться к краткосрочным вознаграждениям? заработная плата; социальные налоги с суммы заработной платы; краткосрочный оплачиваемый отпуск; долгосрочный оплачиваемый отпуск.		
18.	К некапливаемым отпускам относится отпуск: по уходу за ребенком; ежегодный оплачиваемый; краткосрочной нетрудоспособности; при работе в качестве присяжного заседателя; дополнительный; по болезни; на период военной службы.		
19.	Временные разницы бывают: налогооблагаемые; неналогооблагаемые; вычитаемые; невывчитаемые.		
20.	Доходы признаются одновременно с: уменьшением стоимости активов; уменьшением обязательств; увеличением стоимости активов; уменьшением стоимости капитала.		
Сопоставить			
21.	Что из перечисленного относится к...		
	1 Основополагающим допущениям	А	Понятность и уместность
	2 Качественным характеристикам	Б	Своевременность, баланс между выгодами и затратами
	3 Ограничениям надежности и достоверности информации	В	Учет по методу начисления и непрерывность деятельности
	Ответ: 1 - в, 2 - а, 3 - б.		
22.	Сопоставьте номер и название стандарта		
	1 МСФО 1	А	Запасы
	2 МСФО 2	Б	Основные средства
	3 МСФО 16	В	Выручка
	4 МСФО 18	Г	Представление финансовой отчетности
	Ответ: 1 - г, 2 - а, 3 - б, 4 - в.		
23.	Сопоставьте элементы финансовой отчетности		
	1 Отражающие финансовое положение компании	А	Активы
		Б	Доходы
	2 Отражающие финансовые результаты деятельности компании	В	Расходы
		Г	Обязательств

		ва
		Д Капитал
	Ответ: 1 -а, г, д. 2 – б, в.	
	Расположить в правильном порядке	
24.	Процедура разработки, согласования и утверждения МСФО 1) Публикация Проекта положения (ПП) для всеобщего обсуждения 2) Утверждение стандарта; 3) Проведение консультаций с членами Консультационного совета по стандартам относительно включения данных вопросов в повестку заседания СМСФО; 4) Рассмотрение всех комментариев, полученных за установленный период. Ответ: 3, 1, 4, 2.	
	Вставить пропущенное слово или число	
25.	_____ - это систематическое уменьшение балансовой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы, по мере того, как экономические выгоды, связанные с использованием ОС или НМА, потребляются компанией. Ответ введите словом в именительном падеже с большой буквы. Ответ: Амортизация	
26.	Величина _____ оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех торговых или оптовых скидок, предоставленных компанией, и за вычетом возмещаемых налогов. Ответ введите словом в родительном падеже с маленькой буквы. Ответ: выручки.	
27.	Учет готовой продукции по МСФО ведется в соответствии со стандартом МСФО IAS 2 «_____». Ответ введите словом в именительном падеже с большой буквы. Ответ: Запасы	
28.	Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменению в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании. Ответ введите прилагательным словом (какая?) с большой буквы. Ответ: Финансовая	
29.	_____ – активы, предназначенные для продажи или перепродажи, а также активы в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в процессе производства. Ответ введите словом в именительном падеже с большой буквы. Ответ: Запасы	
30.	Учет основных средств, в соответствии с международными стандартами, регламентируется IAS _____ «Основные средства». Ответ введите числом. Ответ: 16	
	Решить задачи	
31.	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. Ответ введите целым числом. Решение: Согласно IAS 16 необходимо различать первоначальную стоимость и амортизационную стоимость. Рассчитаем стоимость, подлежащую амортизации: Амортизационная стоимость = 10 000 – 2 000 = 8 000\$. Соответственно ежегодный размер амортизации составит: Ежегодная амортизация = 2 000\$ = 8 000\$ / 4 года. Ответ: 2 000	
32.	Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 11 000\$. Срок полезного использования автомобиля оценивается организацией в 300 тыс. км пробега. Автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения автомобиля составляла 1 000\$. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие – 150 тыс. км. Какова будет суммарная оценка основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 75 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0\$. Ответ введите целым числом. Решение: Поскольку объекты имеют разный срок полезного использования, а кроме того двигатель составляет значительную часть стоимости автомобиля, то соответственно, объекты должны амортизироваться независимо друг от друга, даже если они были поставлены на учет в качестве одного объекта. Тогда: Амортизируемая стоимость автомобиля без двигателя 10 000\$; Амортизируемая стоимость двигателя 1 000\$. Тогда, в момент, когда пробег достиг 75 000 км, сумма накопленной амортизации должна составить: а) по автомобилю = 10000\$ * 75000 / 300000 = 2500\$; б) по двигателю = 1 000\$ * 75 000 / 150 000 = 500\$ Соответственно, суммарная оценка объекта в бухгалтерском балансе составит:	

	<p>Суммарная стоимость = $11\ 000\\$ - 3\ 000\\$ = 8\ 000\\$ = 7\ 500\\$ + 500\\$ Ответ: 8 000</p>																								
33.	<p>Организация создает программные продукты, передает их во временное пользование и через какое-то время продает соответствующие активы. Первоначальная стоимость созданного объекта составляет 1 млн. руб. Компания планирует передавать объект во временное пользование в течение первых 2-х лет его службы, а затем хочет реализовать объект. Планируемая сумма выручки за объект составляет 110 тыс. руб. При этом, на переоформление авторских прав будет израсходовано 10 тыс. руб. Определить ежегодный размер амортизации в первые два года использования программных продуктов, учитывая, что она начисляется линейным способом. Ответ введите целым числом.</p> <p>Решение: Определим ликвидационную стоимость актива. Она будет равна разности между планируемой выручкой от реализации и платой за переоформление авторских прав: Ликвидационная стоимость программного продукта = $110 - 10 = 100$ тыс. руб. На основании ликвидационной стоимости программного продукта рассчитаем его амортизационную стоимость: Амортизационная стоимость программного продукта = $1\ 000 - 100 = 900$ тыс. руб. Учитывая, что организация установила срок полезного использования нематериального актива на уровне 2-х лет, ежегодный размер амортизации должен составить: Амортизация ежегодная 1-2 годы = $900 / 2 = 450$ тыс. руб. Ответ: 450</p>																								
34.	<p>Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет. Определить суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения. Ответ введите целым числом.</p> <p>Решение: Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости; возможной чистой стоимости реализации Соответственно определим данные показатели: себестоимость приобретения – 30\$ за 1 баррель; возможная чистая цена продажи – 25\$ за 1 баррель. Руководствуясь правилом оценки по наименьшей из этих величин стоимости нефти составит: Стоимость нефти = $100 * 25\\$ = 2\ 500\\$ Ответ: 2 500</p>																								
35.	<p>Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел. Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания от-четного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45000 руб. Определить финансовый результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения». Ответ введите целым числом.</p> <p>Решение: На первом этапе необходимо определить стадию готовности услуги. Очевидно, что она составляет: Стадия готовности = $180 / 240 = 0,75$ или 75% Поскольку стадию готовности можно оценить, то сумма доходов должна быть признана по методу стадии готовности. Поскольку суммарный доход составляет 100 тыс. руб., а к данному моменту выполнено 75% работ, то: - доходы 75 тыс. руб.; - расходы 45 тыс. руб.; - прибыль 30 тыс. руб. Ответ: 30</p>																								
Выполнить ситуационное задание																									
	<p>Кейс задание 1 В таблицах 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании) до приобретения чистых активов компании Б (компанией А) за 100 тыс. руб.</p> <p>Таблица 1 - Бухгалтерский баланс материнской компании А (до приобретения компании Б)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Активы</th> <th>Сумма</th> <th>Пассивы</th> <th>Сумма</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства</td> <td style="text-align: center;">1000</td> <td>Акционерный капитал</td> <td style="text-align: center;">500</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td style="text-align: center;">1000</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td style="text-align: center;">200</td> <td>Краткосрочные кредиты банков</td> <td style="text-align: center;">500</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td>Кредиторская задолженность поставщиками</td> <td style="text-align: center;">200</td> </tr> <tr> <td>Итого активы</td> <td style="text-align: center;">2200</td> <td>Итого пассивы</td> <td style="text-align: center;">2200</td> </tr> </tbody> </table>	Активы	Сумма	Пассивы	Сумма	Основные средства	1000	Акционерный капитал	500	Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000	Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500	Денежные средства	500	Кредиторская задолженность поставщиками	200	Итого активы	2200	Итого пассивы	2200
Активы	Сумма	Пассивы	Сумма																						
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500																						
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000																						
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500																						
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность поставщиками	200																						
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200																						

Активы		Сумма	Пассивы		Сумма
Основные средства		100	Акционерный капитал		100
Запасы		50	Долгосрочные займы		0
Дебиторская задолженность		100	Краткосрочные кредиты банков		100
Денежные средства		30	Кредиторская задолженность перед поставщиками		80
Итого активы		280	Итого пассивы		280

36. Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б.
Решение:
Компания А покупает контроль над компанией Б за 100 тыс. руб., то есть по стоимости чистых активов компании Б. Поскольку предприятие А расходует эту сумму денежных средств, то соответственно в ее бухгалтерском балансе будет иметь место такой тип хозяйственной операции, который можно описать схемой: А± = П.
В бухгалтерском балансе компании Б эти денежные средства, скорее всего, отражены никак не будут, поскольку они будут направлены прежнему собственнику – владельцу акций компании Б, который теперь не имеет к ней никакого отношения. Следовательно, после приобретения компании Б ее баланс останется неизменным, в то время как бухгалтерский баланс материнской компании останется прежним по сумме, но в нем произойдет перегруппировка статей.

Бухгалтерский баланс компании А после приобретения ею компании Б

Активы		Сумма	Пассивы		Сумма
Основные средства		1000	Акционерный капитал		500
Инвестиции в дочернюю компанию		100	Долгосрочные займы		1000
Запасы		500	Краткосрочные кредиты банков		500
Дебиторская задолженность		200	Кредиторская задолженность перед поставщиками		200
Денежные средства		400			
Итого активы		2200	Итого пассивы		2200

37. Составить консолидированную отчетность группы компаний АБ.
Решение:
После проведения процедуры консолидации консолидированный бухгалтерский баланс можно представить следующим образом

Активы	Сумма	Расчет	Пассивы	Сумма	Расчет
Основные средства	1100	1000 + 100	Акционерный капитал	500	Не добавлен акционерный капитал компании Б, потому что из актива исключена статья инвестиции компании А в дочернюю компанию Б, которая взаимноисключается со статьей акционерный капитал компании Б ¹
Инвестиции в дочернюю компанию	0	Исключен внутренний оборот	Долгосрочные займы	1000	1000 + 0
Запасы	550	500 + 50	Краткосрочные кредиты банков	600	500 + 100
Дебиторская задолженность	300	200 + 100	Кредиторская задолженность перед поставщиками	280	200 + 80
Денежные средства	430	400 + 30			
Итого активы	2380		Итого пассивы	2380	

При этом следует учитывать, что в консолидированной отчетности не может быть статьи инвестиции в дочерние компании, поскольку консолидированная отчетность включает в себя показатели дочерних компаний, а соответственно фактически будут показаны инвестиции в собственную компанию. Все остальные статьи получены простым суммированием показателей по соответствующим строкам.

38. Организация А приобретает контроль над организацией Б путем приобретения ее чистых активов за 120 тыс. руб. Все остальные показатели отчетности остаются неизменными. Составить бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения контроля над компанией Б, а также бухгалтерский баланс группы компаний.
Решение:
При получении контроля над компанией Б компания А затрачивает сумму в размере не 100 тыс. руб. (то есть по стоимости чистых активов компании Б), а 120 тыс. руб. Тогда, после совершения данной операции бухгалтерский баланс компании А можно будет представить следующим образом:

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Инвестиции в дочернюю компанию	120	Долгосрочные займы	1000
Запасы	500	Краткосрочные кредиты банков	500
Дебиторская задолженность	200	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Денежные средства	380		
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

В бухгалтерском балансе компании А не признается гудвилл, который признается только при составлении бухгалтерского баланса группы. При этом сумма гудвилла будет определяться в виде разницы между стоимостью чистых активов компании Б и уплаченной за них суммой. Таким образом, суммарная валюта баланса группы в этом случае не изменится, поскольку затратив на приобретение контроля больше денежных средств компания А одновременно обеспечила группе положительную деловую репутацию в сумме 20 тыс. руб.

Консолидированный баланс группы:

Активы	Сумма	Расчет	Пассивы	Сумма	Расчет
Основные средства	1100	1000 + 100	Акционерный капитал	500	Исключен внутренний оборот
Гудвилл	20		Долгосрочные займы	1000	1000 + 0
Инвестиции в дочернюю компанию	0	Исключен внутренний оборот	Краткосрочные кредиты банков	600	500 + 100
Запасы	550	500 + 50	Кредиторская задолженность перед поставщиками	280	200 + 80
Дебиторская задолженность	300	200 + 100			
Денежные средства	410	380 + 30			
Итого активы	2380		Итого пассивы	2380	

39.

Компания А, имеющая тот же бухгалтерский баланс приобретает не полностью компанию Б по стоимости чистых активов, а обеспечивает себе контроль над ней приобретением только 60% чистых активов за 60 тыс. руб. При этом 40% и соответственно 40 тыс. руб. продолжают оставаться неподконтрольными компании А. Оплата производится денежными средствами. Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б и консолидированную отчетность группы компаний АБ.

Решение:

Бухгалтерский баланс дочерней компании от этой операции не изменяется, в то время как в бухгалтерском балансе компании А отражается движение средств по схеме $A \pm = П$. Бухгалтерский баланс компании А после консолидации:

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Инвестиции в дочернюю компанию	60	Долгосрочные займы	1000
Запасы	500	Краткосрочные кредиты банков	500
Дебиторская задолженность	200	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Денежные средства	440		
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

При составлении баланса группы в ее отчетности должна быть выделена доля меньшинства, которое владеет частью акций компании Б и соответственно всей группы.

Консолидированная отчетность группы компаний

Активы	Сумма	Расчет	Пассивы	Сумма	Расчет
Основные средства	1100	1000 + 100	Акционерный капитал	500	
Инвестиции в дочернюю компанию	0	Исключен внутренний оборот	Доля меньшинства	40	Определяется как стоимость акционерного капитала, которым не владеет группа
Запасы	550	500 + 50	Долгосрочные займы	1000	1000 + 0
Дебиторская задолженность	300	200 + 100	Краткосрочные кредиты банков	600	500 + 100
Денежные средства	470	440 + 30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	280	200 + 80
Итого активы	2420		Итого пассивы	2420	

Информация о доле меньшинства обязательно должна раскрываться, поскольку она может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности группы.

40. Компания А приобретает 80% дочерней компании за 120 ед. Однако компания А хочет тут же продать приобретенную долю компании Б. Но за время, между приобретением компании Б и ее продажей компания Б успела получить прибыль 10 ед. Составить бухгалтерские балансы материнской и дочерней компаний, а также консолидированный бухгалтерский баланс группы компаний АБ.

Решение:
Баланс компании Б на отчетную дату может выглядеть следующим образом:

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Нераспределенная прибыль после приобретения	10
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты	100
Денежные средства	40	Кредиторская задолженность	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Бухгалтерский баланс материнской компании А (после приобретения 80% чистых активов компании Б за 120 ед.):

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Инвестиции в дочернюю компанию	120		
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты	500
Денежные средства	380	Кредиторская задолженность	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Консолидированная отчетность включает только соответствующую долю прибыли дочерней компании, а статья инвестиции в дочерние компании не исключается, поскольку компания приобретается для перепродажи.

Консолидированная отчетность группы компаний:

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Инвестиции в дочернюю компанию для продажи	88	Нераспределенная прибыль материнской и дочерней компании	1008
Гудвилл	40		
Запасы	500		
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты	500
Денежные средства	380	Кредиторская задолженность	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

3.2 Собеседование (вопросы для зачета, экзамена)

ПКв-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности

№ задания	Формулировка вопроса
41.	<p>Дайте наиболее полное определение понятия «МСФО».</p> <p>Ответ: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это Стандарты и Толкования, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Они включают: а) Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS); б) Международные стандарты финансовой отчетности (IAS); с) Толкования, выпущенные Комитетом по толкованиям международной финансовой отчетности (IFRIC), или бывшим Постоянным комитетом по интерпретациям (SIC).</p>
42.	<p>При одновременном выполнении каких условий объект признается в качестве объекта основных средств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (IAS 16)?</p> <p>Ответ: 1) используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей; 2) предполагается использовать в течение более чем одного периода. 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; 4) существует вероятность того, что организация получит связанные с объектом экономические выгоды.</p> <p>При ответе на данный вопрос необходимо руководствоваться IAS 16 и принципами МСФО. В частности, п. 6 IAS 16 выдвигает к основным средствам такие требования, как использование организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей, а также использование в течение более чем одного периода. Кроме того, п. 7 IAS 16 гласит, что актив признается основным средством только в том случае, если существует вероятность того, что компания получит связанные с активом экономические выгоды. Особо следует отметить, что объект активов только тогда представляет основные средства, когда он не предназначается для продажи. При этом при признании подобных активов следует руководствоваться либо стандартом IAS 2 «Запасы», либо стандартом IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».</p>
43.	<p>Каким образом необходимо оценивать полученный объект основных средств, который обменивается на другой объект основных средств?</p> <p>Ответ: По справедливой стоимости полученного актива; по балансовой стоимости переданного актива (активов), но только в том случае, если: невозможно оценить справедливую стоимость переданного и полученного по договору мены актива; сделка по обмену не имеет коммерческого содержания.</p> <p>В соответствии с п. 24 IAS 16, объекты основных средств, полученные по договору мены, должны оцениваться по справедливой стоимости полученных объектов. Однако если справедливая стоимость полученного и переданного актива не может быть оценена, то соответственно полученный актив должен оцениваться по балансовой стоимости переданного актива. В соответствии с требованиями п. 11 ПБУ 6/01 «Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств». Таким образом, фактически предполагает только единственный вариант учета, когда полученный объект должен учитываться по стоимости переданных активов.</p>
44.	<p>Если переоценивается отдельный объект основных средств, то в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, что также подлежит переоценке?</p> <p>Ответ: Все объекты основных средств, которые принадлежат к данному классу.</p> <p>В соответствии с п. 36 IAS 16 если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценке подлежит и весь класс основных средств, к которому относится данный актив. Это означает, что объекты основных средств, не принадлежащие к данному классу, могут и не переоцениваться, но объекты данного класса основных средств должны переоцениваться. При этом п. 37 IAS 16 приводит отдельные примеры классов основных средств.</p> <p>Стандарт IAS 16 предполагает возможность проведения переоценок объектов основных средств двумя методами. Согласно п. 35 любая накопленная на дату переоценки амортизация учитывается одним из следующих способов: - переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется, когда актив переоценивается до амортизированной восстановительной стоимости путем индексирования; - элиминируется против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива. Этот метод часто применяется в отношении зданий.</p>
45.	<p>Исходя из каких параметров начисляется амортизация основных средств?</p> <p>Ответ:</p>

	<p>Амортизационной стоимости объекта и срока его полезного использования.</p> <p>В соответствии с п. 50 стандарта IAS 16 амортизируемая стоимость актива в обязательном порядке должна на систематической основе распределяться на его срок полезной службы. При этом при определении амортизируемой стоимости необходимо руководствоваться порядком, который излагается в п. 53 IAS 16. В соответствии с ним, амортизируемая стоимость актива определяется после вычитания его ликвидационной стоимости. На практике, ликвидационная стоимость актива часто бывает незначительной, и поэтому не играет существенной роли при вычислении амортизируемой стоимости. Определение ликвидационной стоимости приводится в п. 6 стандарта IAS 16, который гласит, что ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы. Срок экономической службы для оценки амортизации по объекту основных средств в конкретной организации во внимание не принимается.</p>
46.	<p>Какие методы амортизации основных средств разрешены в соответствии с IAS 16?</p> <p>Ответ:</p> <p>Методы начисления амортизации регулируются пп. 60-62 IAS 16. При этом п. 62 разрешает следующие методы начисления амортизации: метод равномерного начисления; метод уменьшаемого остатка; метод единиц производства.</p> <p>Метод равномерного начисления заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива, если при этом не меняется его ликвидационная стоимость. Метод уменьшаемого остатка приводит к уменьшению суммы начисления амортизации на протяжении срока полезной службы. Метод единиц производства состоит в начислении суммы амортизации, исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности. Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает расчетную схему потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно из периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетной схеме потребления этих будущих экономических выгод</p>
47.	<p>Что является отдельными классами нематериальных активов согласно требованиям IAS 38?</p> <p>Ответ:</p> <p>П. 119 стандарта IAS 39 говорит о раскрытии информации о нематериальных активах, при этом перечисляет их классы, по которым как минимум должна приводиться информация. В частности, указывается, что класс нематериальных активов представляет собой группу активов, схожих по характеру и применению в операциях организации. Примерами отдельных классов могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - названия торговых марок; - титульные данные и издательские права; - компьютерное программное обеспечение; - лицензии и франшизы; - авторские права, патенты и права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию; - рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы; <p>Следовательно, поскольку в вопросе не указаны какие-либо иные условия, то соответственно все вышеприведенные статьи, прямо отвечающие критериям признания актива, могут быть отнесены к нематериальным активам.</p>
48.	<p>Что необходимо учитывать при определении срока полезного использования объекта нематериальных активов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности?</p> <p>Ответ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Период, в течение которого данная организация имеет намерение использовать данный актив; 2. Экономические, юридические и иные ограничения, влияющие на продолжительность использования актива. <p>В данном случае необходимо руководствоваться пп. 88-95 IAS 38, которые определяют срок полезного использования объекта основных средств как период, в течение которого организация планирует использование данного актива. Это означает, что ни то время, которое актив уже эксплуатировался какой-либо организацией, ни то время, которое актив еще будет эксплуатироваться всеми последующими пользователями за исключением данной организации, не должны учитываться при определении срока полезного использования самой организацией. Однако, п. 95 IAS 38 вносит некоторые уточнения в порядок определения срока полезного использования. В частности, в нем указывается, что могут иметь место как экономические, так и правовые факторы, влияющие на срок полезной службы нематериального актива. Экономические факторы определяют период, в течение которого организацией будут получены будущие экономические выгоды. Правовые факторы могут ограничивать период, в течение которого организация контролирует доступ к этим выгодам. Срок полезной службы представляет собой более короткий из периодов, определяемых указанными факторами.</p>
49.	<p>Какие затраты включаются в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с требованиями IAS 38?</p> <p>Ответ:</p> <p>В соответствии с п. 27 IAS 38 первоначальная стоимость нематериального актива включает покупную цену объекта основных средств с учетом всех скидок и возвратов, также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.</p> <p>Однако с другой стороны, п. 29 IAS 38 приводит перечень затрат, которые не входят в стоимость нематериального актива. К ним в том числе относятся: затраты на внедрение нового продукта или услу-</p>

	<p>ги (включая затраты на рекламу и продвижение продукции); затраты на ведение хозяйственной деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на подготовку и обучение персонала); административные и другие общие накладные затраты.</p>
50.	<p>Исходя из каких параметров должна начисляться амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования? Ответ: Амортизационной стоимости объекта и срока его полезного использования. Вопросы амортизации нематериальных активов регулируются пп. 97-111 стандарта IAS 38. При этом также как и в отношении основных средств, стандарт вводит такие виды стоимости как: амортизируемая стоимость (п. 101); ликвидационная стоимость (п. 100). При этом особое внимание уделяется расчету ликвидационной стоимости, что связано с тем, что по нематериальным активам, как правило, отсутствует активный рынок, который бы позволил достаточно просто рассчитать данный показатель. П. 100 IAS 38 гласит, что ликвидационная стоимость нематериально- го актива с ограниченным сроком полезной службы должна приниматься равной нулю, за исключением случаев, когда: а) имеется обязательство третьей стороны приобрести актив в конце его срока полезной службы; б) существует активный рынок для актива и ликвидационная стоимость может быть определена путем ссылки на этот рынок, либо вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива. Срок экономической службы для оценки амортизации по объекту нематериальных активов в конкретной организации во внимание не принимается.</p>
51.	<p>Каким образом производится начисление амортизации по нематериальным активам, срок полезного использования которых является неограниченным? Ответ: Объект нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования не амортизируется. Отражение в учете этой ситуации было изменено в результате последней мощной компании по совершенствованию международных стандартов финансовой отчетности. В результате на сегодняшний день действует порядок, предусмотренный п. 107 IAS 38, который гласит, что нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы не подлежит амортизации. В дополнение к этому правилу п. 108 стандарта требует, что согласно Международному стандарту IAS 36 «Обесценение активов», организация обязана тестировать нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью: а) на ежегодной основе б) всегда при наличии признака возможного обесценения нематериального актива.</p>
52.	<p>Какие методы начисления амортизации могут использоваться в отношении нематериальных активов? Ответ: 1) метод равномерного начисления; 2) метод единиц производства; 3) метод уменьшаемого остатка. Методы амортизации нематериальных активов определяются п. 98 стандарта IAS 38. Данный пункт гласит, что для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы могут использоваться различные методы амортизации, в том числе метод равномерного начисления, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства. Метод, применяемый для актива, выбирается на основе расчетного графика потребления ожидаемых будущих экономических выгод, заключенных в активе, и применяется последовательно из периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетном графике потребления этих будущих экономических выгод. При этом в самом стандарте указывается, что редко, если когда-либо, будет иметься убедительное свидетельство в пользу такого метода амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы, который привел бы к меньшей величине накопленной амортизации, чем при методе равномерного начисления. Это фактически означает, что замедленной амортизации по нематериальным активам быть не может.</p>
53.	<p>По какой величине согласно требованиям IAS 2 в обязательном порядке должны оцениваться запасы? Ответ: В данном случае необходимо требованиями IAS 2, который регулирует общий порядок учета всех видов запасов, за исключением незавершенного производства, возникающего по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договоры на предоставление услуг (IAS 11 «Договоры на строительство»), финансовых инструментов, и биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией в момент ее сбора (IAS 41 «Сельское хозяйство»). П. 9 данного стандарта гласит, что запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.</p>
54.	<p>Согласно требованиям IAS возможная чистая стоимость реализации запасов это? Ответ: Стандарт IAS 2 дает однозначную трактовку чистой возможной стоимости реализации. В частности, п. 6 стандарта гласит, что возможная чистая стоимость реализации - это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.</p>

	<p>Однако на практике существует множество проблем, связанных с определением этой суммы, поскольку очень многие затраты, связанные с реализацией запасов, носят вероятностный (не сплошной) характер. Например, часть запасов потребует затрат на упаковку, а часть не потребует. В данном случае, следует руководствоваться критерием осмотрительности, то есть ни в коем случае не допускать завышения стоимости активов и занижения величины расходов.</p>
55.	<p>На чем основывается распределение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке запасов в соответствии с требованиями МСФО?</p> <p>Ответ:</p> <p>1) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;</p> <p>2) пропорционально производственной мощности, при работе в нормальных условиях.</p> <p>В рамках международных стандартов финансовой отчетности данный вопрос регулируется п. 13 IAS 2. Он гласит, что распределение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке основывается на производственных мощностях организации при работе в нормальных условиях. Нормальная производственная мощность - ожидаемый объем производства, рассчитываемый на основе средних показателей за несколько периодов или сезонов работы при нормальном ходе дел, с учетом потери мощности в результате планового технического обслуживания. Фактический уровень производства может использоваться в том случае, когда он приблизительно соответствует мощности в нормальных условиях. Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается вследствие низкого уровня производства или остановки организации. Нераспределенные накладные расходы признаются как расход в периоде их возникновения. В периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается так, что запасы не оцениваются сверх себестоимости.</p> <p>То есть фактически постоянные накладные расходы распределяются по ставке накладных расходов на 1 ед. продукции.</p>
56.	<p>На чем основывается распределение переменных накладных производственных расходов на затраты по переработке запасов в соответствии с требованиями МСФО?</p> <p>Ответ:</p> <p>Вопрос также урегулирован п. 13 IAS 2. Он гласит, что переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей. Таким образом, IAS 2 фактически разграничивает постоянные накладные расходы и переменные накладные расходы, требуя применять при их распределении различные подходы. При этом постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, такие как амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы. Переменными производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти в прямой зависимости от изменения объема производства, такие как косвенные затраты сырья и косвенные затраты труда.</p>
57.	<p>Какие способы расчета себестоимости израсходованных запасов разрешены международными стандартами финансовой отчетности (IAS 2) ?</p> <p>Ответ:</p> <p>1) FIFO;</p> <p>2) средневзвешенная стоимость;</p> <p>3) специфическая идентификация индивидуальных затрат</p> <p>В соответствии с требованиями пп. 23-25 IAS 2 разрешенными являются методы FIFO, средневзвешенной стоимости и специфической идентификации индивидуальных затрат. Однако, если в российской практике данные методы признаются практически равнозначными и используемый метод должен быть обязательно зафиксирован в учетной политике, то международные стандарты предлагают несколько иной подход к использованию методов, придавая приоритет одному из них. В частности, п. 23 IAS 2 гласит, что себестоимость отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов, должна определяться путем специфической идентификации индивидуальных затрат, то есть никакой возможности выбора здесь не предусматривается и не предприятие разрабатывает соответствующее положение. Конкретное определение фактических затрат (метод идентификации индивидуальных затрат) означает, что определенные затраты относятся на определенные статьи запасов. Этот порядок учета подходит для изделий, предназначенных для специальных проектов, независимо от того, были ли они куплены или произведены. Однако IAS 2 в п. 24 указывает, что конкретное определение фактических затрат не подходит в случае, когда существует большое количество статей запаса, которые могут быть взаимозаменяемыми. В таких обстоятельствах для получения расчетного воздействия на прибыль или убытки мог бы быть использован метод выбора тех статей, которые остаются в запасах. Себестоимость запасов, которые не относятся к рассматриваемым в п. 23 стандарта IAS 2, в обязательном порядке определяется методом «первое поступление - первый отпуск» (ФИФО) или методом средневзвешенной стоимости. При этом организация обязана применять одинаковые формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру и их использованию организацией. Но для запасов различного характера или использования применение различных формул оценки может быть оправдано.</p>
58.	<p>Дайте наиболее полное и правильное определение дохода в соответствии с IAS 18?</p> <p>Ответ:</p> <p>Учет доходов регулируется в рамках международных стандартов финансовой отчетности стандартом</p>

	IAS 18 «Выручка». Согласно п. 7 данного стандарта доходы – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.
59.	<p>Дайте наиболее точную оценку суммы признаваемой выручки организацией в соответствии с IAS 18?</p> <p>Ответ: Данный вопрос также регулируется требованиями стандарта IAS 18. В частности, п. 9 данного стандарта гласит, что выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления.</p>
60.	<p>Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине?</p> <p>Ответ: Решение данного вопроса во многом аналогично тому, в какой оценке принимаются к учету активы, полученные по договору мены (например, основные средства). Как было указано выше международные стандарты финансовой отчетности фактически вводят два вида обмена: - обмен, имеющий коммерческое содержание; - обмен, не имеющий коммерческого содержания. В отношении выручки действуют во многом аналогичные правила, установленные п. 12 стандарта IAS 18. В частности, он гласит, что когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине, обмен не рассматривается как операция, создающая выручку. Это часто происходит с такими продуктами как масло или молоко, когда поставщики обменивают запасы в различных местах для удовлетворения спроса на временной основе в конкретном географическом сегменте.</p>
61.	<p>Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, неаналогичные по характеру и величине?</p> <p>Ответ: Ответ на данный вопрос фактически противоположен ответу на предыдущий вопрос. Стандарт IAS 18 и, в частности, п. 12 стандарта, требует, чтобы в том случае, когда товары продаются или услуги предоставляются в обмен на отличающиеся товары или услуги, обмен рассматривался как операция, создающая выручку. При этом специально оговаривается, что выручка измеряется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов. В том случае, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно измерена, выручка измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств или их эквивалентов.</p>
62.	<p>При одновременном выполнении каких условий организация имеет право признать выручку?</p> <p>Ответ: Перечень условий, при одновременном выполнении которых компания вправе признать выручку приведен в п. 14 стандарта IAS 18. Данный перечень содержит в себе условия: - компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами; - компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары; - сумма выручки может быть надежно измерена; - существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию; - понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.</p>
63.	<p>Назовите основные требования по IFRS 1 при проведении трансформации отчетности организация?</p> <p>Ответ: 1) определить какая отчетность будет первой, составленной по международным стандартам финансовой отчетности; 2) выбрать учетную политику, соответствующую МСФО и применить ее ретроспективно ко всем периодам, представленным в первой финансовой отчетности; 3) подготовить вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на эти стандарты. Ключевым принципом IFRS 1 является необходимость ретроспективного применения всех международных стандартов финансовой отчетности, действовавших на отчетную дату, при составлении первой финансовой отчетности по международным стандартам.</p>
64.	<p>Назовите 2 основных этапа трансформации отчетности организации.</p> <p>Ответ: Вся перекладка делится на два основных этапа: подготовительный и расчетный. Основа любой трансформации подготовительный этап, при котором необходимо определить несоответствия российского учета и учета в соответствии с МСФО. Расчетный этап включает в себя арифметические действия по подсчету разницы. В своем входящем балансе организация должна: а) признать все активы и обязательства, чье признание требуется в соответствии с МСФО; б) не признавать элементы в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такого признания; в) произвести переклассификацию статей, которые были признаны в соответствии с прежними национальными правилами учета в качестве одного вида активов, обязательств или элементов собственного капитала, но теперь представляют собой другой вид активов, обязательств или элементов собственного капитала в соответствии МСФО;</p>

	г) применять МСФО для оценки всех признанных активов и обязательств организации.
65.	<p>Назовите 2 основных подхода к трансформации отчетности организации.</p> <p>Ответ: Основных подходов к трансформации существует несколько: - поэтапный с реверсом проводок, сделанных при трансформации прошлого периода; - поэтапный без реверса проводок, сделанных при трансформации прошлого периода; Суть реверсивного подхода состоит в том, что по состоянию на конец каждого отчетного периода признается корректировка какой-либо балансовой статьи (счета или контрсчета) с отнесением ее на счет нераспределенной прибыли. В следующем периоде происходит реверс (отмена, сторно) соответствующей корректировки, а по состоянию на следующую отчетную дату корректировка признается заново в полной сумме уже за два (или более) периода.</p>
66.	<p>Дайте определения понятиям «существенности» и «существенные опущения или искажения информации».</p> <p>Ответ: Существенность - Опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого. Существенные опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.</p>
67.	<p>Что включает полный комплект финансовой отчетности по (IAS) 1?</p> <p>Ответ: Пункт 8 МСФО (IAS) 1 определяет, что полный комплект финансовой отчетности включает: баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях в собственном капитале, отражающий либо все изменения в собственном капитале, либо изменения в собственном капитале, отличающиеся от тех, которые возникают в результате операций с владельцами собственного капитала (акционерами); отчет о движении денежных средств; примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.</p>
68.	<p>Перечислите элементы финансовой отчетности, непосредственно связанные с измерением финансового положения</p> <p>Ответ: Элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения, являются: Активы (assets) – ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов от использования которых компания ожидает получения экономических выгод в будущем. Обязательства (liabilities) – существующая на отчетную дату задолженность компании, возникшая в связи с событиями прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, в которых заключена экономическая выгода. Собственный капитал (equity) – доля в активах компании, оставшаяся после вычета всех обязательств. Доходы (Income) – приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала (не связанного со вкладами собственников). Расходы (expenses) – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме уменьшения активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению капитала (не связанного с распределениями между собственниками). Взаимосвязь между элементами означает, что объект, отвечающий определению и условиям признания для конкретного элемента, например, актива, автоматически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства.</p>
69.	<p>Перечислите методы оценки элементов финансовой отчетности.</p> <p>Ответ: Фактическая стоимость приобретения (historical costs) – активно используется в Российской практике. Текущая/восстановительная стоимость (current cost) – стоимость, в которой в настоящий момент времени может быть приобретен актив. Возможная цена продажи / погашения (realisable/settlement value) – цена, по которой в данный момент времени актив может быть реализован. Дисконтированная стоимость (present value) – для оценки долгосрочных обязательств и отражает изменение стоимости денег во времени. Справедливая стоимость (fair value) – сумма, на которую можно обменять активы или обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить операцию, независимыми друг от друга сторонами.</p>

	Справедливая стоимость для: 1) рыночные ценные бумаги – текущая рыночная стоимость 2) дебиторская задолженность – текущая стоимость за вычетом резервов по сомнительным долгам 3) готовая продукция, товары – цена реализации за вычетом затрат реализации 4) незавершенное производство – продажная цена за вычетом затрат на доводку и продажу 5) сырье и материалы – стоимость замещения 6) земля и здания – рыночная стоимость 7) машины и оборудование – оценочная или восстановительная стоимость 8) НМА – текущая рыночная стоимость 9) счета/векселя к оплате – дисконтированная стоимость для долгосрочных обязательств, фактическая – для краткосрочных.
70.	<p>Перечислите общие требования к представлению финансовой отчетности по IAS 1 и ее качественные характеристики.</p> <p>Ответ:</p> <p>Требования:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Достоверное представление и соответствие МСФО 2) Существенность и агрегирование (принцип существенности устанавливается компанией, агрегирование возможно только для несуществующих статей) 3) Взаимозачет – не допускается взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов компании, за исключением случаев, предусмотренных статьями (купля-продажа ОС, валюты) 4) Периодичность подготовки 5) Сопоставимая информация – предоставление за один период 6) Последовательность представления <p>Характеристики:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Уместность (существенность) – это критерий, который определяет полезность информации для пользователей. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение способны значительно влиять на решение пользователей. Существенность бывает качественная и количественная. (в России 5%) 2) Надежность (правдивость, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота) – Осмотрительность – готовность к признанию в большей степени расходов и обязательств, чем активов или доходов (нельзя завышать стоимость активов в отчетах). Полнота – вся известная информация на момент составления отчетности должна быть представлена. 3) Сопоставимость – информация за отчетный и предшествующий периоды предоставляется в отчетности, классификация и группировка статей должны сохраняться. 4) Понятность – информация должна быть понятна всем пользователям. <p>Ограничения: своевременность, баланс между выгодами и затратами, баланс качественных характеристик (компания должна подготовить отчетность в течении 90 дней после отчетной даты).</p>

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

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых, экзаменах и зачетах

П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости

Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Задания и методические указания для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост., О.О Лукина. Воронеж : ВГУИТ, 2021. 73 с. URL : <https://education.vsu.ru>

5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПКв-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности					
Знает	- международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета	Тест	Обучающимся даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающимся даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающимся даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающимся даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена / повышенный
		Собеседование (экзамен)	Обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся обладает системным взглядом на изучаемый объект	Отлично	Освоена / повышенный
Умеет	- применять международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)	Решение задач	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Отлично	Освоена / повышенный
Владеет	- навыками составления финансовой отчетности в соответствии с международными	Кейс-задание	Обучающийся не разобрался в сложившейся ситуации, не выявил причины случившегося и не предложил вариантов решения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный

стандартами		Обучающийся разобрался в сложившейся ситуации, однако не выявил причины случившегося и не предложил вариантов решения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
		Обучающийся разобрался в ситуации, выявил причины случившейся ситуации, предложил один вариант выхода из сложившейся ситуации	Хорошо	Освоена / повышенный
		Обучающийся грамотно разобрался в ситуации, выявил причины случившейся ситуации, предложил несколько альтернативных вариантов выхода из сложившейся ситуации	Отлично	Освоена / повышенный
	Реферат	Обучающийся правильно подобрал материал по теме реферата, раскрывающий суть исследуемой проблемы, привел различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, представил презентацию и ответил на дополнительные вопросы;	Зачтено	Освоена / базовый
		Обучающийся не представил материал (или представил не верный материал) по теме реферата	Не зачтено	Не освоена / недостаточный
	Расчетно-практическая работа	Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	Отлично	Освоена / повышенный
		Обучающийся полно и верно раскрыл теоретические вопросы, выбрал обоснованную методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил на все вопросы, имеются незначительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 3 ошибок в ответе	Хорошо	Освоена / повышенный
		Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал методику и провел, правильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил не более 5 ошибок в ответе	Удовлетворительно	Освоена / базовый
		Обучающийся подобрал материал, раскрывающий теоретические вопросы, выбрал не обоснованную методику и провел неправильный расчет, представил пояснительную записку в объеме не менее 10 стр. формата А4, ответил не на все вопросы, имеются значительные замечания по тексту и оформлению работы, допустил более 5 ошибок в ответе	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный