

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 14:56:05

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

Факультет экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.



Рабочая программа дисциплины
Международные стандарты финансовой отчетности и аудита

Направление подготовки
38.04.09 Государственный аудит

Квалификация выпускника
Магистр

Для всех форм обучения

Симферополь 2020

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры | 5 |
| 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 5 |
| 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий | 6 |
| 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 13 |
| 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 14 |
| 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 23 |
| 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины* | 23 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 24 |
| 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 24 |
| 11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 24 |

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП магистра обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

| Коды компетенции | Результаты освоения ОПОП | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|------------------|--|---|
| ОПК-5 | способностью применять современные методы и методики исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита | <p>знать: - современные национальные и международные методы и методики исследования и анализа в сфере государственного и муниципального контроля и аудита;</p> <p>уметь: - принимать решения и совершать действия в точном соответствии с действующим законодательством;</p> <p>владеть: - способностью принимать решения и совершать действия в точном соответствии с международными стандартами учета и аудита;</p> |
| ПК-3 | владением знаниями о современных методологических принципах и методических приемах правового и экономического исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита | <p>знать: - современные методологические принципы и методические приемы правовых и экономических исследований в области государственного и муниципального контроля и аудита;</p> <p>уметь: - применять методологические принципы и методические приемы правового и экономического исследования в сфере государственного и муниципального контроля;</p> <p>владеть: - знаниями современных методологических принципов и методических приемов правового и экономического исследования в области государственного и муниципального аудита</p> |
| ПК-16 | готовностью применять методы анализа вариантов, разработки и поиска компромиссных решений | <p>знать: - методы анализа и варианты разработки, поиска компромиссных решений;</p> <p>уметь: - использовать в профессиональной деятельности методы анализа вариантов, разработки и принятия компромиссных решений;</p> <p>владеть: - способностью использовать в профессиональной деятельности методы анализа вариантов, разработки и поиска компромиссных решений</p> |

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части структуры ОПОП магистерской подготовки Б.1.В.03. Она непосредственно связана с дисциплинами математического и естественно-научного цикла (социально-экономическая статистика, статистика, информационно-компьютерные технологии в управлении) и базовой части профессионального цикла (учет и анализ, бизнес-планирование) и опирается на освоенные при изучении данных дисциплин знания и умения.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зачетных единиц (ЗЕ), 180 академических часов.

3.1. Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах) для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единиц 180 часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 180 |
| Контактная работа | 84 |
| Аудиторная работа (всего): | 78 |
| в т. числе: | |
| Лекции | 32 |
| Семинары, практические занятия | 46 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 96 |
| Экзамен | 6 |

для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единиц 180 часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 180 |
| Контактная работа | 20 |
| Аудиторная работа (всего): | 14 |
| в т. числе: | |
| Лекции | 4 |
| Семинары, практические занятия | 10 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 160 |

| | |
|---------|---|
| Экзамен | 6 |
|---------|---|

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

| № т е м ы | Наименование темы | Всего | | Количество часов | | | | | |
|-----------------------|---|------------|------------|--------------------------------|----------|--------------------|-----------|------------------|------------|
| | | ОФО | ЗФО | Контактная (аудиторная) работа | | | | Внеаудит. Работа | |
| | | | | Лекции | | Практич и семинары | | Самост. Работа | |
| | | | | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО и МСА | 20 | 20 | 4 | | 6 | 2 | 10 | 18 |
| 2 | Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО и МСА | 26 | 26 | 6 | 2 | 6 | 2 | 14 | 22 |
| 3 | Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия | 26 | 28 | 4 | 2 | 6 | | 16 | 26 |
| 4 | Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют | 28 | 28 | 4 | | 4 | 2 | 20 | 26 |
| 5 | Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств | 24 | 24 | 4 | | 6 | | 14 | 24 |
| 6 | Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования | 24 | 24 | 4 | | 8 | 2 | 12 | 22 |
| 7 | Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности | 26 | 24 | 6 | | 10 | 2 | 10 | 22 |
| | Всего по дисциплине | 174 | 174 | 32 | 4 | 46 | 10 | 96 | 160 |
| | Экзамен | 6 | 6 | | | | | | |
| | Итого | 180 | 180 | 32 | 4 | 46 | 10 | 102 | 166 |

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО и МСА

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.

Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Тема 2. Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО и МСА

Документ «Принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Понятие экономической выгоды. Измерение элементов финансовой отчетности. Виды оценок. Справедливая стоимость.

Понятие поддержания капитала. Концепции финансового поддержания капитала и физического поддержания капитала.

МСФО № 1 – цель и требования к составлению отчетности. Структура финансовой отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях в капитале;

- отчет о движении денежных средств (МСФО № 7).

Раскрытие положений учетной политики.

Краткая характеристика МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Основные понятия МСФО «Сегментная отчетность».

Основные понятия МСФО № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации в финансовой отчетности».

Сравнение положений МСФО № 7, 1,4 с ПБУ 4/99, 12/00.

Тема 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия

Международный стандарт финансовой отчетности № 16 «Основные средства» — основные понятия. Оценка основных средств, проведение переоценок. Учет приобретения внеоборотных средств и земли. Учет выбытия основных средств. Учет амортизации. Методы погашения амортизации.

Учет нематериальных активов МСФО № 38. Краткая характеристика МСФО № 17 «Аренда» и МСФО № 36 «Обесценение активов», IFRS-5 долгосрочные активы предназначены для продажи и прекращенная деятельность.

Сравнительная характеристика МСФО № 16,17,38 с национальными стандартами (ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07).

Характеристика стандарта № 2 «Запасы». Особенности оценки материальных запасов. Система периодического непрерывного учета запаса. Сравнительная характеристика положений МСФО № 2 и ПБУ 5/01.

Учет денежной наличности и краткосрочных инвестиций. Учет и отражение в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности.

- Резервирование возможных потерь от не возврата долгов;

- Прямое списание безнадежных долгов.

Порядок реструктуризации задолженности Сравнение международной практики учета и отражения задолженности с российской.

МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Формирование активов на разведку и оценку минеральных ресурсов, возможности их учета. Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности. Отражение затрат на приобретение прав на разведочные работы в российской и международной практике. Генерирующая единица для разведочных и оценочных работ, признанных в качестве актива.

МСФО 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов «Разведка и оценка минеральных ресурсов» на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Тема 4. Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют

Стандарт №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «чрезвычайные статьи», «обычная

деятельность», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль (убыток) за отчетный период. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли и убытка от обычной деятельности. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Сравнение положений стандарта 8 с положениями ПБУ 1/98.

Стандарт № 18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. В случае возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта 18 с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Стандарт № 11 – «Договор подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов.

Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94.

Стандарт № 21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Сравнение положений стандарта 21 с ПБУ 3/2000.

Стандарт № 23 – «Затраты по займам». Цели и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам.

Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации.

Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадение и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

Сравнение стандарта № 23 с ПБУ 15/01.

Стандарт № 33 – «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «контракт, конвертируемый в обыкновенные акции»; «варранты или опционы» и др. Расчет базовой

прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая прибыль» / «налоговый убыток»; «расходы по налогу» / «возмещение налога»; «текущие налоги», «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые требования (активы)»; «временные и постоянные разницы», «налогооблагаемые разницы», «вычитаемые разницы»; «налоговая база актива и обязательства».

Признание краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет временных разниц. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета

отложенных налогов при консолидированной отчетности.

Особенности учета деловой репутации (гудвила).

Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в отчетности фактических и отложенных налогов.

Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта 12 с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Тема 5. Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности.

МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Тема 6. Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования

Краткая характеристика основных понятий стандарта 19 «Вознаграждения работникам». Учет и раскрытие информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов производящих работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Краткая характеристика основных понятий стандарта 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Актуарные расчеты современной стоимости пенсий.

Концептуальные различия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО № 19 и № 26.

Расчеты показателей пенсионных планов. Стоимость текущих услуг по пенсионному плану. Стоимость прошлых услуг, демографические переменные, ставка дисконтирования.

Актуарные прибыли и убытки. Актуарные допущения по заработной плате. Стоимость активов пенсионного плана.

Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Содержание отчетности по расходам на вознаграждение работникам.

Тема 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

Понятие, определение и нормативное регулирование консолидированной отчетности. Общие принципы консолидации. Расчет показателей консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

1. Назначение и основные понятия МСФО 3 «Объединение бизнеса».

МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Учет приобретения. Учет объединения. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятельности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности.

МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Область применения стандарта. Представление и сфера применения сквозной сводной финансовой отчетности. Процедуры сведения. Раскрытие информации.

МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Методы учета: по долевого участию, по себестоимости. Сводная финансовая отчетность. Применение метода учета по долевого участию. Раскрытие информации.

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

4.3. Темы практических занятий

Тема 1. Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО и МСА

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

Тема 2. Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО и МСА

Документ «Принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

Тема 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия

Международный стандарт финансовой отчетности № 16 «Основные средства» — основные понятия. Оценка основных средств, проведение переоценок. Учет приобретения внеоборотных средств и земли. Учет выбытия основных средств. Учет амортизации. Методы погашения амортизации.

Учет нематериальных активов МСФО № 38. Краткая характеристика МСФО № 17 «Аренда» и МСФО № 36 «Обесценение активов», IFRS-5 долгосрочные активы предназначены для продажи и прекращенная деятельность.

Тема 4. Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют

Стандарт № 8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Стандарт № 18 – «Выручка». Стандарт № 11 – «Договор подряда». Стандарт № 21 – «Влияние изменений валютных курсов». Стандарт № 23 – «Затраты по займам».

Тема 5. Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности.

МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации,

возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Тема 6. Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования

Краткая характеристика основных понятий стандарта 19 «Вознаграждения работникам». Учет и раскрытие информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов производящих работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Краткая характеристика основных понятий стандарта 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Актуарные расчеты современной стоимости пенсий.

Тема 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

Понятие, определение и нормативное регулирование консолидированной отчетности. Общие принципы консолидации. Расчет показателей консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

| Тема (разделы) | Содержание заданий, выносимых на СРС | Кол-во часов ОФО | Кол-во часов ЗФО | Учебно-методическое обеспечение |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------------------------|
| 1. | Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО и МСА | 10 | 18 | Учебно-методическое пособие |
| 2. | Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО и МСА | 14 | 22 | Учебно-методическое пособие |
| 3. | Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия | 16 | 26 | Учебно-методическое пособие |
| 4. | Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют | 20 | 26 | Учебно-методическое пособие |
| 5. | Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств | 14 | 24 | Учебно-методическое пособием |
| 6. | Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования | 12 | 22 | Учебно-методическое пособие |
| 7 | Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности | 10 | 22 | Учебно-методическое пособие |

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Компетенция ПК-16

| Готовностью применять методы анализа вариантов, разработки и поиска компромиссных решений | | |
|--|--|---|
| Этапы формирования компетенции | | |
| Знает | Умеет | Владеет |
| Современные национальные и международные методики учета и формирования отчетности, международные стандарты аудита и для выявления правонарушений в финансовой сфере 6.2.1.(1,2,4,6,7,11,18,19,28,41,43,50,51,54-56,60), 6.2.2(1,2,3,5,11,12), 6.2.3.(1,2,15) | принимать оперативные управленческие решения и совершать действия в точном соответствии с нормативными документами, умение использовать в профессиональной деятельности особенности актуальных методик аудита с целью выявления, раскрытия правонарушений в финансовой сфере 6.2.1.(13,8,9,12-15,16,17,21-23,25,29-30,36,37,39,40,47,48,49,52), 6.2.2(4,8,10,13-19), 6.2.3.(3,5-7,9-13) | способностью применять методы анализа вариантов по национальным и международным стандартам в точном соответствии с законом, умение использовать в профессиональной деятельности особенности методик выявления, раскрытия правонарушений в финансовой сфере 6.2.1.(5,10,20,24,26,27,31,32,24,35,42,44-46,53,57-59), 6.2.2(6,7,9,20), 6.2.3.(1,8,14) |
| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания | | |
| Знает, если выполнил 6.2.1.(1,2,4,6,7,11,18,19,28,41,43,50,51,54-56,60), 6.2.2(1,2,3,5,11,12),6.2.3.(1,2,15) Умеет, если выполнил 6.2.1.(13,8,9,12-15,16,17,21-23,25,29-30,36,37,39,40,47,48,49,52),6.2.2(4,8,10,13-19),6.2.3.(3,5-7,9-13) Владеет, если выполнил 6.2.1.(5,10,20,24,26,27,31,32,24,35,42,44-46,53,57-59), 6.2.2(6,7,9,20),6.2.3.(1,8,14) | | |

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Вопросы к экзамену

1. Цель и задачи перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Основные направления реформирования бухгалтерского учета.
2. Общие концептуальные принципы учета, отчетности и аудита.
3. Регулирование финансового учета в разных странах.
4. Классификация систем бухгалтерского учета.
5. Унификация бух. учета на международном уровне.

6. Порядок применения МСФО и МСА в международной практике.
7. История создания МСФО. Международные стандарты учета, аудита и национальные стандарты.
8. Порядок разработки и принятия международных стандартов бух. учета.
9. основополагающие принципы финансовой отчетности (МСФО 1).
10. Краткая характеристика структуры МСФО. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности.
11. Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности.
12. Содержание бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.
13. Содержание отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.
14. Содержание об изменениях в капитале в соответствии с МСФО.
15. Содержание отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО 7.
16. Раскрытие положений учетной политики.
17. Классификация счетов, используемая в международной практике. Понятие и структура счетов. План счетов.
18. Проблемы внедрения МСА.
19. Сущность и виды корректирующих проводок.
20. Понятие, оценка и переоценка основных средств в соответствии с МСФО 16.
21. Учет приобретения внеоборотных средств и земли. Учет выбытия основных средств.
22. Учет амортизации. Методы погашения амортизации в соответствии с МСФО.
23. Учет и отражение в отчетности нематериальных активов в соответствии с МСФО 38.
24. Понятие, виды и отражение в финансовой отчетности операций аренды в соответствии с МСФО 17.
25. Сравнительная характеристика МСФО 16,17,38 с национальными стандартами (ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07).
26. Характеристика стандарта № 2 «Запасы», отражение запасов в учете.
27. Особенности оценки материальных запасов.
28. Сравнительная характеристика положений МСФО 2 и ПБУ 5/01.
29. Учет денежной наличности и краткосрочных инвестиций.
30. Учет и отражение в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности. Резервирование возможных потерь от не возврата долгов; прямое списание безнадежных долгов.
31. Понятие и классификация обязательств.
32. Сравнение международной практики учета и отражения задолженности с российской практикой.
33. Краткая характеристика основных понятий стандарта 19 «Вознаграждения работникам».
34. Краткая характеристика основных понятий стандарта 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения».

35. Концептуальные различия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО 19 и 26.
36. Цель и область применения стандарта № 8 «Учетная политика изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки».
37. Назначение и область применения МСФО 18 «Выручка». Сравнительная характеристика основных положений МСФО 18 с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».
38. Характеристика МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» и сравнение его с ПБУ 3/06 «Учет активов обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
39. Основные положения МСФО 33 «Прибыль на акцию».
40. Характеристика МСФО 12 «Налог на прибыль». Текущие и отложенные налоги. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.
41. Сравнение МСФО 12 с российской практикой учета налога на прибыль (с ПБУ 18/02).
42. Понятие и оценка инвестиций в недвижимость, первоначальная оценка и последующие затраты в соответствии с положениями МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость».
43. Сравнение положений МСФО 40 с практикой учета инвестиций в России.
44. Основные положения МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
45. Назначение и основные понятия МСФО 3 «Объединение бизнеса».
46. Характеристика МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» и сравнение его положений с российской практикой составления отчетности.
47. Выявление активов с возможным снижением стоимости, МСФО 36 «Обесценение активов». Определение возмещаемой суммы. Признание и оценка убытка от обесценения.
48. Характеристика основных положений МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
49. Характеристика основных положений МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи» и их сравнение с ПБУ 13/2000.
50. Основные положения МСФО 23 «Затраты по займам». Сравнение с российской практикой (с ПБУ 15/01).
51. Характеристика основных положений МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами».
52. Особенности учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО 5 «Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи и прекращенная деятельность».
53. Классификация счетов, используемая в международной практике.
54. Организационные основы МСФО. Международная федерация бухгалтеров.

55. Федеральные правила (стандарты) бухгалтерского учёта в РФ, их практическое значение.
56. Основные аспекты МСА, их значение.
57. Системы внутреннего контроля в МСФО, их классификация.
58. Сегмент «Обязанности» в МСФО, его значение.
59. Специализированные области бухгалтерского учёта», их место в системе МСФО.
60. Стандарты по использованию работы третьих лиц в системе МСФО

6.2.2. Темы рефератов

1. Тенденция развития МСА.
2. Последние изменения в МСФО.
3. Проблемы развития МСФО.
4. Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения.
5. Роль МСФО для развития экономических процессов.
6. МСФО, МСА и глобализация.
7. Проблемы повышения достоверности финансовой информации в свете МСФО.
8. Пользователи финансовой информации.
9. Роль МСФО в развитие информационного пространства.
10. Переход на МСФО: проблемы, практика.
11. Основные положения стандарта...
12. Сравнение основных положений стандарта... с правилами ПБУ....
13. Практика применения стандарта...
14. Проблемы составления консолидированной отчетности.
15. Порядок составления форм отчетности...
16. Проблемы отражения инфляции...
17. Проблемы оценки элементов отчетности...
18. Проблема при составлении необязательной части отчетности.
19. Отчетность по сегментам.
20. Проблемы отражения информации о связанных сторонах.

6.2.3 Тестовые задания

1. Основные средства — это материальные активы, которые:

- А. Используются компанией для производства товаров, услуг, для сдачи в аренду или административных целей. При этом их предполагается использовать в течение более 1 года.
- Б. Используются компанией для производства товаров, услуг, для сдачи в аренду или административных целей. При этом их предполагается использовать в течение менее 1 года.
- В. Предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности.
- Г. По стоимости превосходят 10 % от чистых активов компании.

2. Амортизируемая стоимость — это:

- А. Себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

- Б. Сумма полной себестоимости актива и ликвидационной стоимости.
- В. Выручка от продажи актива.
- Г. Нет правильного ответа.

3. Срок полезной службы может быть определен как:

- А. Ожидаемый (расчетный) период использования активов компании.
- Б. Количество изделий, которое компания планирует произвести, используя данный актив.
- В. Верно 1 и 2.
- Г. Нет правильного ответа.

4. Выберите правильный ответ:

- А. Фактическая стоимость — это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.
- Б. Ликвидационная стоимость — это сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива.
- В. Справедливая стоимость — это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.
- Г. Нет правильного ответа.

5. Балансовая стоимость — это:

- А. Сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы накопленной амортизации.
- Б. Сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива.
- В. Чистая сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива.
- Г. Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

6. Возмещаемая сумма — это сумма, которую:

- А. Компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии.
- Б. Компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, НЕ включая его ликвидационную стоимость при выбытии
- В. Компания отражает в балансе.
- Г. Компания может получить от поставщика актива, если он негоден для производства.

7. Какие два условия необходимы для признания объекта основных средств в качестве актива:

- А. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.
- Б. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; стоимость данного актива превышает 10 % от валюты баланса на момент покупки основного средства.

В. Стоимость данного актива превышает 10% от валюты баланса на момент покупки основного средства; себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

Г. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; справедливая стоимость данного основного средства больше фактической.

8. Как классифицируются резервное оборудование и крупные запасные части, если компания намерена их использовать более чем 1 период:

- А. Как основные средства.
- Б. Как товаро-материальные запасы.
- В. Как текущие обязательства.
- Г. Как капитал.

9. Если составные части объекта основных средств имеют разные сроки полезной службы, то:

А. Они отражаются как отдельно амортизируемые активы с неодинаковыми нормами и методами амортизации.

Б. Они отражаются как один актив со сроком полезного использования, равного наибольшему сроку службы среди всей совокупности составных частей.

В. Они отражаются как один актив со сроком полезного использования, равного наименьшему сроку службы среди всей совокупности составных частей.

Г. Отражаются как товаро-материальные запасы.

10. Если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды, то:

А. Они не учитываются в финансовой отчетности, поскольку не связаны непосредственно с увеличением будущих экономических выгод.

Б. Они учитываются только на забалансовых счетах.

В. Они учитываются как активы.

Г. Нет правильного ответа.

11. Если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды, то в балансе они:

А. Не отражаются.

Б. Отражаются по первоначальной стоимости приобретения.

В. Отражаются по ликвидационной стоимости.

Г. Отражаются по возмещаемой сумме.

12. Что из нижеперечисленного НЕ включается в фактическую стоимость объекта основных средств:

А. Покупная цена.

Б. Импортные пошлины.

В. Невозмещаемые налоги на покупку.

Г. Возмещаемые налоги на покупку.

13. Вычитаются ли и торговые скидки при определении покупной цены:

- А. Да, если они не превышают 10 %.
- Б. Да, если они не превышают 50 %.
- В. Да, все скидки.
- Г. Нет.

14. Какие из прямых затрат не будут включаться в фактическую себестоимость объекта основных средств:

- А. Затраты на подготовку площадки.
- Б. Затраты на доставку и разгрузку.
- В. Затраты на установку.
- Г. Нет правильного ответа.

15. Если объект основных средств приобретается в обмен или путем частичного обмена на объект основных средств другого типа или другой актив, то стоимость приобретенного объекта определяется как:

- А. Справедливая стоимость обмененного актива, скорректированная на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.
- Б. Балансовая стоимость обмененного актива.
- В. Балансовая стоимость обмененного актива минус балансовая стоимость полученного актива.
- Г. Нет правильного ответа.

16. Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, признаются в качестве актива, если они:

- А. Улучшают состояние актива, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов.
- Б. Улучшают состояние актива, сохраняя его производительность в пределах первоначально рассчитанных нормативов.
- В. Являются затратами на ремонт после стихийных бедствий, приведших к порче имущества.
- Г. Являются затратами на ремонт в ходе обычного производственного процесса.

17. Что из нижеперечисленного увеличит стоимость основных средств:

- А. Повышение мощности оборудования.
- Б. Усовершенствование деталей машин, что приводит к значительному повышению качества продукции.
- В. Внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное снижение риска рассчитанных производственных затрат.
- Г. Верно все вышеперечисленное.

18. Согласно Стандарту основные средства учитываются по:

- А. Первоначальной стоимости.
- Б. Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и потерь в стоимости (impairment loss).
- В. Ликвидационной стоимости.

Г. Рыночной стоимости.

19. Цель проведения переоценки:

А. Приблизить стоимость актива, отраженную в балансе и справедливую стоимость.

Б. Приблизить стоимость актива, отраженную в балансе и ликвидационную стоимость.

В. Приблизить справедливую стоимость и ликвидационную стоимость актива.

Г. Нет правильного ответа.

20. Необходимы ли переоценки всей группы основных средств, если производится переоценка отдельного актива, относящегося к данной группе:

А. Да.

В. Нет.

21. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то это увеличение:

А. В финансовой отчетности не отражается.

Б. Отражается в разделе капитал.

В. Отражается в разделе увеличение обязательств.

Г. Отражается на забалансовых счетах.

22. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива уменьшается, то это уменьшение:

А. В финансовой отчетности не отражается.

Б. Признается как расход текущего периода.

В. Отражается в разделе уменьшение обязательств.

Г. Отражается на забалансовых счетах.

23. Аренда — это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору на согласованный срок в обмен на арендную плату:

А. Право владения активом.

Б. Право распоряжения активом.

В. Право использования активом.

Г. Все вышеперечисленные права.

24. Началом срока аренды является:

А. Более поздняя.

Б. Более ранняя.

В. Одна из (по соглашению сторон).

Г. Всегда первая.

25. Неаннулируемая аренда

А. Может быть аннулирована.

Б. Не может быть аннулирована.

В. Может быть аннулирована с разрешения арендодателя.

Г. Может быть аннулирована с разрешения арендатора.

26. Гарантированная остаточная стоимость для арендатора — это:

А. Та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором или стороной, с ним связанной.

Б. Та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором или третьей стороной, не связанной с арендодателем, но которая с финансовой точки зрения способна выполнить обязательства по гарантии.

В. Та часть остаточной стоимости арендованного актива, реализация которой арендодателем не обеспечивается или гарантируется только стороной, связанной с арендодателем.

Г. Та часть арендных платежей, которая не фиксируется в сумме, а основывается на иных, нежели срок аренды, факторах.

27. Валовые инвестиции в аренде — это сумма минимальных арендных платежей при финансовой аренде с точки зрения арендодателя и любая причитающаяся ему:

- А. Гарантированная остаточная стоимость.
- Б. Негарантированная остаточная стоимость.
- В. Остаточная стоимость.
- Г. Справедливая стоимость.

28. Для финансовой аренды арендатором должна раскрываться следующая информация:

- А. Чистая балансовая стоимость каждого класса актива на отчетную дату.
- Б. Общие условные арендные платежи, учтённые в доходе.
- В. Сверка между общими минимальными арендными платежами на отчётную дату и их дисконтированной стоимостью.
- Г. Всё вышеперечисленное.

29. Для операционной аренды арендодателем должна раскрываться следующая информация:

- А. Сверка между общими минимальными арендными платежами на отчетную дату и их дисконтированной стоимостью.
- Б. Общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.
- В. Платежи по аренде и субаренде, признанные в доходе за период.
- Г. Неполученный финансовый доход.

30. Классификация аренды:

- А. Никогда в договоре аренды не оговаривается.
- Б. Оговаривается в договоре аренды и не может изменяться в течении всего срока аренды.
- В. Производится в начале аренды и может изменяться в любое время по соглашению арендатора и арендодателя.
- Г. Производится в конце аренды.

Ключи к тестам:

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| А | Б | А.Б | В | А | Б | В | Б | А | В | В | Г | Г | Г | Б |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| Б | Г | Б | В | А | Б | Б | Г | В | В | Б | В | А | В | В |

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

основная учебная литература:

1. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 370 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17587>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник.- М.: ИТК Дашков и К., 2016.-372с.

дополнительная учебная литература:

1. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 583 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/7032>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Чернов В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 127 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15334>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

3. Зелинская М.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов направления подготовки 080100.62 - Экономика/ Зелинская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2017.— 58 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25971>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

4. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр»/ Ситнов А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20970>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

5. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник— М.: Дашков и К, 2016.— 372с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17587>.— ЭБС «IPRbooks».

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

Образовательные ресурсы (ссылки на официальные сайты):

Журнал «МСФО на практике»- <http://www.msfo-practice.ru/>

Издательство «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>

Журнал «Всё для бухгалтера»- Издательский дом «Финансы и кредит» -

<http://www.fin-izdat.ru/journal/allbuh/>

Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - Издательский дом «Финансы и кредит» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>

Журнал «Международный бухгалтерский учет» - Издательский дом «Финансы и кредит» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

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

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);

- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);

- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.