

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

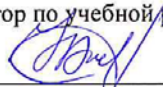
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**«УФИМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВИАЦИОННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра Финансы, денежное обращение и экономическая безопасность

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 Н.Г. Зарипов

«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Уровень подготовки: высшее образование – подготовка магистров

Направление подготовки магистров

38.04.08 Финансы и кредит
(код и наименование направления подготовки)

Направленность подготовки

Финансовый инжиниринг
(наименование программы подготовки)

Квалификация (степень) выпускника

Магистр.

Форма обучения

очная

Уфа 2015

Содержание

1.	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
2.	Перечень результатов обучения.....	4
3.	Содержание и структура дисциплины (модуля).....	7
4.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	10
5.	Фонд оценочных средств.....	11
5.1	Типовые оценочные материалы.....	14
5.2	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы формирования компетенций.....	32
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).....	36
7.	Образовательные технологии.....	51
8.	Методические указания по освоению дисциплины.....	51
9.	Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	53
10.	Адаптация рабочей программы для лиц с ОВЗ.....	53
	Лист согласования рабочей программы дисциплины.....	54
	Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	55

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Международные стандарты финансовой отчетности является дисциплиной *вариативной* части ОПОП по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, направленность: Финансовый инжиниринг. Является дисциплиной по выбору.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки магистров 38.04.08 Финансы и кредит (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от "30" марта 2015 г. № 325. Является неотъемлемой частью основной образовательной профессиональной программы (ОПОП).

Целью освоения дисциплины является формирование у будущих магистров знаний и навыков формирование практических навыков по подготовке и представлению финансовой отчетности в формате МСФО в коммерческих организациях на основе принципов и правил (требований), исходя из запросов внешних пользователей в современных условиях хозяйствования.

Задачи:

- осознание студентами роли и места МСФО в глобализации экономики;
- развитие у студентов навыков толкования и применения Концепции Совета по МСФО, стандартов и интерпретаций;
- освоение студентами системы стандартов;
- уяснение студентами особенностей представления финансовой информации в соответствии с МСФО;
- выработка у студентов практических навыков по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- уяснение студентами приемов трансформации финансовой отчетности российской компании в соответствии с МСФО;
- формирование у студентов умения профессионально применять принципы МСФО к конкретным ситуациям, исследовать их влияние на показатели финансовой отчетности.

Входные компетенции:

Входных компетенций не предусмотрено

- **пороговый уровень дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;*

*-**базовый уровень** позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методам;*

*-**повышенный уровень** предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.*

Исходящие компетенции:				
№	Компетенция	Код	Уровень освоения, определяемый этапом формирования компетенции	Название дисциплины (модуля), практики, научных исследований для которых данная компетенция является входной
1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	ОК-1	Базовый уровень, первый этап	Управление портфелем финансовых активов
2	готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	ОК-2	Базовый уровень, первый этап	Научный семинар
5	готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала	ОК-3	Базовый уровень, первый этап	Научный семинар
6	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	ОПК-1	Базовый уровень, первый этап	Научный семинар
7	готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	ОПК-2	Базовый уровень, первый этап	Научно-исследовательская работа
8	Способность проводить самостоятельные исследования, обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования	ОПК-3	Базовый уровень, первый этап	Научно-исследовательская работа
9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	ПК-2	Базовый уровень, первый этап	Проектный анализ в финансовой инженерии

2. Перечень результатов обучения

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций.

Планируемые результаты обучения по дисциплине

№	Формируемые компетенции	Код	Знать	Уметь	Владеть
1	способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	ОК-1	принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами		
2	готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	ОК-2	значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.		
3	готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала	ОК-3	необходимость и возможности перехода российских компаний на международные стандарты;		
4	готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности	ОПК-1	специфика состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;	использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности	подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами
5	готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая	ОПК-2	влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние	определять оценку активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отражаемых в финансовой отчетности	подготовкой аналитических данных для раскрытия существенной информации в финансовой отчетности

	социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия		хозяйствующих субъектов;	компания	
6	Способность проводить самостоятельные исследования, обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования	ОПК-3	применяемые в международной практике методы консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированными и совместными компаниями;	анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов	базовыми принципами и методиками консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированными и совместными компаниями
7	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	ПК-2	принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности российских компаний в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;	трансформировать показатели российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;	трансформации показателей отчетности, составленной по российским правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Трудоемкость дисциплины по видам работ

Вид работы	Трудоемкость, час.	
	2 семестр 108 часов /3 ЗЕ	
Лекции (Л)	10	
Практические занятия (ПЗ)	12	
Лабораторные работы (ЛР)		
КСР	3	
Курсовая проект работа (КР)		
Расчетно - графическая работа (РГР)		
Самостоятельная работа (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам, рубежному контролю и т.д.)	74	
Подготовка и сдача экзамена		
Подготовка и сдача зачета (контроль)	9	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)	зачет	

Содержание разделов и формы текущего контроля

№	Наименование и содержание раздела	Количество часов				СРС	Всего	Литература, рекомендуемая студентам*	Виды интерактивных образовательных технологий**
		Аудиторная работа							
		Л	ПЗ	ЛР	КСР				
1	Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности: Особенности национальных стандартов учета и отчетности различных стран. Роль и назначение МСФО. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, ее качественные характеристики и основные элементы. Состав и содержание отчетности по МСФО. Оценка элементов отчетности.	2	2			10+1 (контроль)	15	1, 2, 3	<i>лекция-визуализация контактное обучение обучение на основе опыта</i>
	Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами: Определение, критерии признания, оценка основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, активов и обязательств, возникших в результате исполнения договора аренды, запасов, биологических активов, финансовых инструментов, резервов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Влияние различий в показателях активов, обязательств и капитала в соответствии с международными и российскими	2	2		1	19+2 (контроль)	26	1,2,3	<i>проблемная лекция контактное обучение обучение на основе опыта</i>

3	стандартами на финансовое положение хозяйствующих субъектов. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами: Формирование выручки и себестоимости продаж в соответствии МСФО. Обесценение активов. Государственные субсидии. Расход по налогу на прибыль	2	2		1	14+2 (контроль)	21	1,2,3	<i>проблемная лекция контекстное обучение</i>
	Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: Объединение бизнеса. Понятие и определение контроля. Процедуры консолидации. Анализ содержания статей консолидированного финансового отчета	2	4		1	19+2 (контроль)	28	1,2,3	<i>лекция-визуализация контекстное обучение</i>
5	Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО: Особенности формирования отчетности при использовании международных стандартов впервые. Трансформация отчетности российских компаний по МСФО	2	2			12+2 (контроль)	18	1,2,3	<i>лекция-визуализация контекстное обучение</i>

Занятия, проводимые в интерактивной форме, составляют 100% от общего количества аудиторных часов по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности.

Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Качественные характеристики финансовой отчетности	1
1	1	Элементы финансовой отчетности. Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности	1
2	2	Отражение в финансовой отчетности основных средств, нематериальных активов, запасов.	2
3	3	Критерии признания и оценки доходов и расходов в Отчете о совокупном доходе	1
3	3	Отчет о движении денежных средств: техника составления по МСФО, анализ показателей	1
4	4	Консолидированный отчет группы компаний	2
5	4	Отражение в финансовой отчетности инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании	2
6	5	Основные приемы трансформации финансовой отчетности	2

Лабораторные работы

Дисциплиной не предусмотрены

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1 Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Анализ и сопоставление отчетности, составленной по национальным стандартам и международным стандартам финансовой отчетности, определение ключевых отличий
2. Пользователи финансовой отчетности. Концепции наращения финансового и физического капитала

Расчетные задания (задачи и пр.):

1. Подготовка выписок из финансовых отчетов на основании исходных данных

Тема 2 Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами.

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Сопоставление порядка формирования отдельных статей отчетности по национальным стандартам и международным стандартам финансовой отчетности
2. Производные финансовые инструменты и их отражение в финансовой отчетности

Расчетные задания (задачи и пр.):

1. Подготовка примечаний в отношении необоротных активов
2. Расчет стоимости оборотных активов

Тема 3 Формирование показателей доходов и расходов, денежных потоков в финансовой отчетности по МСФО.

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Косвенный метод формирования отчета о движении денежных средств

Расчетные задания (задачи и пр.):

1. Формирование отчета о движении денежных средств косвенным методом
2. Определение выручки от реализации

Тема 4 Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Принципы формирования консолидированной отчетности

Расчетные задания (задачи и пр.):

1. Примеры первичной консолидации компаний

Тема 5 Трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО.

Вопросы для самостоятельного изучения (подготовке к обсуждению):

1. Основные приемы трансформации финансовой отчетности

5. Фонд оценочных средств

Оценка уровня освоения дисциплины осуществляется в виде текущего и промежуточного контроля успеваемости магистрантов, и на основе критериев оценки уровня освоения дисциплины.

Контроль представляет собой набор заданий и проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине и пр.);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность обучающегося на занятиях оценивается на основе выполненных работ и заданий, предусмотренных ФОС дисциплины.

Оценивание проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия обучающегося (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения обучающегося по основным компонентам учебного процесса за текущий период.

№	Контролируемые разделы	Код	Уровень	Наименование
---	------------------------	-----	---------	--------------

п/п	(темы) дисциплины	контролируемой компетенции (или ее части)	освоения, определяемый этапом формирования компетенции	оценочного средства*
1	Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности	ОК-1	базовый	Тестирование, ответы на вопросы
		ОК-2	базовый	Тестирование, ответы на вопросы, написание реферата (Р)
		ОК-3	базовый	Вопросы для обсуждения
2	Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами	ОПК-1	базовый	Вопросы для обсуждения Тестирование, ответы на вопросы (Т), написание эссе (Э) Типовые задачи практики 1,2,3
3	Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	ОПК-2	базовый	Тестирование, ответы на вопросы (Т), Типовые задачи практики 4
4	Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	ОПК-3	базовый	Тестирование, ответы на вопросы (Т), Типовые задачи практики 5
5	Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО	ПК-2	базовый	Тестирование, ответы на вопросы (Т), Типовые задачи практики 6

* Планируемые формы контроля: защита лабораторной работы (ЗЛР), курсовой работы (КР), расчетно-графической работы (РГР), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), тестирование, ответы на вопросы (Т), кейс-анализ (КА) и т.д.

Вопросы к зачету

1. Необходимость разработки и применения МСФО
2. Преимущества применения МСФО для компаний.
3. Финансовая отчетность по МСФО: цели, состав, назначение и содержание форм отчетности
4. Элементы отчетности и критерии их признания.
5. Методы оценки элементов отчетности
6. Справедливая стоимость: определение, сфера применения. Преимущества и недостатки использования показателя справедливой стоимости в отчетности.
7. Проблемы применения МСФО в России
8. Основные качественные характеристики отчетной информации.
9. Основные пользователи отчетной информации в системе МСФО
10. Методы анализа финансовой отчетности по МСФО
11. Закон РФ № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности»: содержание, место в системе реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России
12. Отчет о финансовой позиции: значение для пользователей, содержание.
13. Отчет о совокупном доходе: назначение, содержание
14. Классификация затрат в отчете о прибылях и убытках.
15. Способы раскрытия информации в годовом отчете
16. Нематериальные активы, критерии их признания, оценка отражение в отчетности.
17. Основные средства, критерии их признания, оценка, отражение в отчетности
18. Запасы, способы оценки, отражение в отчетности
19. Собственный капитал: состав, отражение в отчетности
20. Финансовые активы: состав, отражение в отчетности.
21. Финансовые обязательства: состав, отражение в отчетности
22. Выручка от продажи товаров и услуг: критерии признания, оценка
23. Консолидированная отчетность: содержание, значение для пользователей, особенности
24. Состав, содержание отчета о движении денежных средств. Методы составления отчета о движении денежных средств
25. Назначение и содержание Пояснений к финансовой отчетности

Критерии оценки контрольных вопросов:

Оценка «зачтено» выставляется студенту, усвоившему основную и дополнительную литературу, рекомендованную в учебной программе по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»; обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала в разрезе следующих аспектов:

- сфера действия, области применения международных стандартов финансовой отчетности;
- факторы, определяющие расширение влияния на национальные стандарты учета;
- концептуальные понятия международных стандартов финансовой отчетности;
- особенности оценки отдельных активов, обязательств и капитала фирмы в целом;
- основные принципы консолидации и трансформации отчетности.

Также оценка «зачтено» выставляется студенту, обнаружившему полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющему предусмотренные в программе задания, усвоившему основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» ставится студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего учебного процесса, и студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при

выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут:

- ответить на теоретические вопросы на зачете,
- выполнить практические задания.

Данная оценка ставится студентам, не способным приступить к дальнейшему учебному процессу без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5.1. Типовые оценочные материалы

Раздел 1. Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности

Оценочные материалы для Раздела 1:

1. Тестовые задания: Тест №1

Вопросы к тесту №1

1. МСФО – это:

- А. мировая система финансовой отчетности
- Б. международные стандарты финансовой отчетности
- В. международный совет по финансовой отчетности

2. Укажите, какие организации могут применять МСФО:

- А. только финансовые организации
- Б. любые коммерческие организации, не являющиеся малыми
- В. любые коммерческие организации, независимо от размера, формы собственности, отрасли
- Г. коммерческие и некоммерческие организации

3. Признание выручки в момент, когда покупателю переданы риски и вознаграждения, связанные с правом собственности определяется:

- А. требованием отражать в отчетности только существенную информацию
- Б. методом начисления
- В. кассовым методом
- Г. учетной политикой

4. В соответствии с принципами МСФО сумма оплаты поставщику за приобретенные основные средства через 2 года должна быть первоначально признана

- А. по стоимости погашения
- Б. по стоимости получения
- В. по приведенной стоимости долга на дату отчетности
- Г. по стоимости передачи долга третьим лицам

5. Укажите преимущества и недостатки справедливой стоимости. ...

Критерии оценки к Тесту №1 (Раздел дисциплины №1):

Шкала баллов:

Количество баллов, выставяемых магистранту	Критерий
«5»	правильный ответ на 5 вопросов
«4»	правильный ответ на 4 вопроса

«3»	правильный ответ на 3 вопроса
«2»	правильный ответ на 2 вопроса
«1»	правильный ответ на 1 вопрос

2. Вопросы для собеседования, обсуждения

1. Какая цель разработки МСФО?
2. Какие показатели и в каких формах отчетности определяются по методу начисления?
3. Укажите назначение отчета об изменении капитала
4. Что такое «актив»?
5. Приведите примеры оценок, применяемых в качестве справедливой стоимости?
6. В какой форме отчетности и в каком разделе отражаются следующие показатели:
 - 1) задолженность по кредиту банку, подлежащая погашению через 3 года и 2 месяца после отчетной даты
 - 2) резерв переоценки основных средств
 - 3) прибыль до налогообложения за год
 - 4) сумма использования чистой прибыли на дивиденды
 - 5) задолженность работникам предприятия по заработной плате

Критерии оценки для вопросов

Оценка, выставаемая магистранту	Критерий
«отлично»	Магистрант дал полный ответ на поставленный вопрос и ответил на 1 дополнительный вопрос
«хорошо»	Магистрант дал полный ответ на поставленный вопрос, но не ответил на дополнительный вопрос
«удовлетворительно»	Магистрант дал неполный ответ на поставленный вопрос
«неудовлетворительно»	Магистрант не дал ответ на поставленный вопрос

3. Темы для рефератов

1. Современные тенденции в МСФО
2. Причины изменения формы отчета о результате деятельности
3. Проблемы оценки активов по справедливой стоимости
4. Переклассификации финансовых инструментов
5. Раскрытие информации о рисках по финансовым инструментам, анализ чувствительности
6. Вопросы учетного отражения операций хеджирования
7. Модель оценки по справедливой стоимости и практика ее применения
8. Взаимодействие МСФО и международных стандартов оценки
9. Сравнительный анализ правил МСФО и РСБУ по учету и отражению (актив, обязательство, доход, расход, капитал)
10. Сложные вопросы при подготовке консолидированной отчетности (определение периметра сложных групп; поэтапное выбытие инвестиции в дочернюю компанию; проверка на обесценение гудвилла (деловой репутации), и др.)
11. Анализ качества отчетности в формате МСФО российской организации.
12. Основные факторы, влияющие на развитие учета в современном мире.
13. Типы законодательства и правовое регулирование бухгалтерского учета в различных странах.

14. Влияние инфляционных процессов на систему и методики бухгалтерского учета.
15. Основные признаки отдельных национальных учетных систем.
16. Классификация систем бухгалтерского учета и отчетности.
17. Модели бухгалтерского учета и их характеристика.
18. Назначение стандартов учета и отчетности.
19. Масштабы различий при подготовке отчетности по разным стандартам.
20. Современные тенденции регулирования бухгалтерского учета в международной практике.
21. Гармонизация, стандартизация и конвергенция в сфере учета и отчетности.
22. Опыт гармонизации бухгалтерского учета и отчетности на региональном уровне.
23. Предпосылки создания МСФО и перспективы их дальнейшего развития.
24. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и отчетности.
25. История создания Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, состав и характеристика его основных органов.
26. Становление и развитие современной системы МСФО.
27. Цели деятельности Совета по МСФО.
28. Роль и назначение МСФО.
29. Преимущества МСФО и проблемы их применения в разных странах.
30. Роль профессионального сообщества в разработке и применении МСФО.
31. Международные стандарты финансовой отчетности: опыт применения.
32. Работа по конвергенции американских общепринятых принципов бухгалтерского учета (US GAAP) и МСФО с целью выработки высококачественных глобальных учетных стандартов.
33. Сходства и различия между GAAP США и российскими принципами бухгалтерского учета.
34. Официальное признание МСФО в России.
35. Проблемы создания в России инфраструктуры применения МСФО.
36. Глобальные стандарты корпоративной отчетности в области устойчивого развития.
37. Международная практика публикации отчетности в Интернете.
38. Влияние интернет-технологий на процессы формирования и восприятия информации корпоративной отчетности.
39. Проблемы формирования и представления интегрированной отчетности.
40. Параллельный учет по МСФО: возможности, проблемы, пути внедрения.
41. Трансформация отчетности в формат МСФО.
42. Переход на МСФО: проблемы, практика.
43. Основополагающие концепции рыночной экономики: концепции прозрачности, раскрытия информации, ответственности.
44. Глобализация экономики как важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации учета и отчетности.
45. Исследование систем финансовой отчетности отдельных стран (по выбору студентов).
46. Опыт применения МСФО в отдельных странах.
47. Опыт гармонизации финансовой отчетности в странах Европейского Союза.
48. Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (US GAAP).
49. Программа глобальной конвергенции стандартов финансовой отчетности.
50. Масштабы различий при подготовке отчетности по разным стандартам.
51. Концепции бухгалтерского учета и отчетности в России и в международной практике.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если в реферате полно раскрыта тема, определены основные проблемы, рассмотрены действующие методики и подходы к составлению отчетности, оценки активов и обязательств, использованы при раскрытии темы актуальные источники информации, изложение материала последовательное, текст содержит необходимые ссылки, имеются незначительные недочеты, не влияющие на раскрытие выбранной темы;

- оценка «не зачтено» тема реферата не раскрыта, не учтены последние изменения в действующих стандартах, между пунктами отсутствует логическая взаимосвязь, отсутствуют ссылки на источники.

Раздел 2. Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами

Оценочные материалы для Раздела 2:

1. Тестовые задания: Тест №2

Вопросы к тесту №2

1. Сведения о стоимости запасов компании «Z» на конец года.

Вид запасов	Стоимость (тыс.долл.)	
	приобретения	на дату отчетности
А	250	220
В	320	380

1.1. По какой стоимости запасы должны быть показаны в балансе?

- А. 570
- Б. 630
- В. 540
- Г. 600

1.2. Какой финансовый результат должен быть отражен в отчете о прибыли и убытках?

- А. прибыль 60
- Б. прибыль 30
- В. Убыток 30
- Г. нет влияния на финансовый результат

2. Может ли изменяться срок полезного использования основных средств течение периода эксплуатации?

- А. не может
- Б. может, если это определено учетной политикой организации
- В. может при наличии оснований
- Г. может, только в случае если предприятие проводит переоценку основных средств

3. Предприятие 25 декабря 2012 года реализовало оборудование. Стоимость договора 125 тыс.долл., в том числе: стоимость оборудования 100 тыс.долл., стоимость установки 5 тыс.долл., стоимость послепродажного обслуживания в течение 2х лет – по 10 тыс.долл. ежегодно. Установка оборудования была осуществлена 10 января 2013 года. Как будет отражена выручка по данному договору в отчете о прибыли и убытках продавца?

- А. 125 тыс. долл. в 2012 году
- Б. 100 тыс.долл в 2012 году, 25 тыс.долл – в 2013 году
- В. 100 тыс.долл. в 2012 году, 15 тыс.долл. – в 2013 году, 10 тыс.долл. – в 2014 году
- Г. 115 тыс.долл. в 2013 году, 10 тыс.долл. – в 2014 году

Д. другой ответ

4. В каких случаях нематериальные активы не амортизируются?

- А. если это предусмотрено учетной политикой организации
- Б. если нематериальные активы не имеют срока полезной службы
- В. отдельные виды нематериальных активов, например, технологии, авторские права
- Г. нематериальные активы подлежат обязательной амортизации

5. Оборудование приобретено за 20 тыс.долл. Срок оплаты – через год. Расходы на доставку – 1 тыс. долл. Срок оплаты – через год. Индекс инфляции – 8%. Какая стоимость должна быть определена для данного основного средства первоначально?

- А. 20 тыс.долл.
- Б. 22,6 тыс.долл
- В. 19,5 тыс.долл
- Г. 19 тыс. долл.
- Д. другой ответ

6. Согласуйте указанные статьи и раздела баланса?

А. резерв под сомнительные долги покупателей	1. Активы
Б. резерв переоценки основных средств	2. Долгосрочные обязательства
В. резерв под гарантийный ремонт	3. Капитал

7. Оборудование приобретено за 20 тыс.долл. Срок оплаты – через год. Расходы на доставку – 1 тыс. долл. Срок оплаты – через год. Индекс инфляции – 8%. Какая стоимость должна быть определена для данного основного средства первоначально?

- А. 20 тыс.долл.
- Б. 22,6 тыс.долл
- В. 19,5 тыс.долл
- Г. 19 тыс. долл.
- Д. другой ответ

8. По какой стоимости отражаются в балансе:

- 1) Основные средства
- 2) Запасы
- 3) Приобретенные акции другой компании
- 4) Дебиторская задолженность с погашением через два года после отчетной даты

9. В соответствии с принципами МСФО сумма доходов за проданные основные средства, подлежащую получению через 6 месяцев должна быть первоначально признана

- А. по стоимости погашения
- Б. по стоимости получения
- В. по приведенной сумме при существенном влиянии дисконтирования
- Г. по дисконтированной стоимости долга на дату отчетности

10. Какие из перечисленных затрат можно включить в себестоимость запасов:

- А. комиссионное вознаграждение посредникам
- Б. ввозные таможенные пошлины
- В. расходы на содержание отдела закупок
- Г. расходы на доставку товара до места хранения

- Д. потери товара сверх норм естественной убыли
- Е. расходы на содержание склада готовой продукции
- Ж. расходы на страхование запасов во время доставки от поставщика
- З. расходы на маркетинговое исследование рынка сырья
- И. расходы на содержание аппарата управления

Критерии оценки к Тесту №2 (Раздел дисциплины №2):

Шкала баллов:

Количество баллов, выставляемых магистранту	Критерий
«5»	При получении правильного ответа от 9 до 10 вопросов
«4»	При получении правильного ответа от 8 до 9 вопросов
«3»	При получении правильного ответа от 6 до 8 вопросов
«2»	При получении правильного ответа от 4 до 6 вопросов
«1»	При получении правильного ответа от 1 до 3 вопросов

2. Темы эссе:

1. Применимость отчетности МСФО в условиях финансового кризиса
2. Сокращение иностранных инвестиций и введение санкций: пути развития российского бизнеса
3. Полезность для пользователя и информативность отчетности: как найти баланс
4. Профессиональная этика: почему финансовые специалисты должны быть социально ответственны?
5. Теневая сторона проверки: что такое этика для аудитора?
6. Внутренний аудитор: как достигать результатов и соблюдать баланс интересов
7. Интегрированная отчетность: перспективы применения в России
8. Облачная бухгалтерия: все ли процессы можно перевести в облако?
9. Институт независимых директоров: как сохранять беспристрастность?
10. Как спланировать собственный профессиональный рост
11. Профессиональная подготовка в финансах: каких набором знаний должен обладать грамотный финансовый специалист
12. «Узкие» места при анализе финансового положения компании на основе общедоступной информации
13. Необходимость раскрытия информации в финансовой отчетности и коммерческая тайна: как найти компромисс
14. Управление инвестиционными проектами: на что обратить внимание в условиях нестабильности
15. Как в отчетности по РСБУ российских компаний реализуется принцип преобладания экономической сущности над юридической формой?
16. Что может помочь компаниям соблюсти баланс между надежностью и своевременностью информации в отчетности по МСФО и затратами на ее получение?
17. Возможно ли устойчивое развитие компаний в условиях кризиса?
18. Как компании соблюдать принцип непрерывности деятельности в условиях нестабильности?
19. Социальная ответственность компаний: PR или экономическая необходимость?
20. Антикризисное управление расходами: сокращать нельзя оставить

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если в эссе полно раскрыта тема, определены основные проблемы, и предложены основные направления их решения, рассмотрены действующие методики и подходы к составлению отчетности, оценки активов и обязательств, использованы при раскрытии темы актуальные источники информации, изложение материала последовательное, текст содержит необходимые ссылки, имеются незначительные недочеты, не влияющие на раскрытие выбранной темы;

- оценка «не зачтено» тема эссе не раскрыта, не учтены последние изменения в действующих стандартах, не отражена проблематика рассматриваемого вопроса, изложение материала не последовательное, отсутствуют ссылки на источники.

3. Комплект заданий для практических занятий**Практическое занятие №1: Формирование показателей финансовой отчетности****Условие задачи:**

Имеются следующие данные о деятельности компании «АВС» за год (первый год деятельности):

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Заявлен уставный капитал	50 000
2	Внесены вклады в уставный капитал	30 000
3	Получен кредит на приобретение оборудования	15 000
4	Расходы по процентам по кредиту за год	1 200
5	Задолженность по процентам на конец года	120
6	Приобретено оборудование	20 000
7	Приобретены материалы	5 000
8	Оплачено за материалы	4 300
9	Остаток материалов на конец года	800
10	Оплачено за аренду помещения	3 000
11	Задолженность за аренду на конец года	500
12	Выплачена заработная плата	4 000
13	Задолженность по заработной плате	400
14	Оплачены прочие (командировочные) расходы	7 400
15	Себестоимость готовой продукции (остаток на конец года)	750
16	Выручка от продажи продукции	320
17	Задолженность покупателей (остаток на конец года)	2 000
18	Погашен кредит	5 300
19	Платежи по налогу на прибыль за год	1 000
20	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	160
21	Балансовая стоимость основных средств на конец года до переоценки	18 200
22	Балансовая стоимость основных средств на конец года после переоценки	20 400
23	Выплачены дивиденды собственникам	1 400

Примечания: остатки на начало периода по всем статьям отсутствуют, остаток денежных средств на конец периода требуется рассчитать.

По данной информации о деятельности компании составить:

- отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе

- отчет о движении денежных средств (прямым методом)
- отчет о финансовом положении
- отчет об изменениях капитала.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Практическое занятие №2: Оценка внеоборотных активов

Условие задачи:

Приведена выдержка из отчетности «Карли» на 31.12.2014

	Земля и здания	Машины и оборудование	Компьютеры	Итого
1. Стоимость на 31 декабря 2014 г.	1 500 000	340 500	617 800	2 458 300
2. Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 г.	600 000	125 900	505 800	1 231 700
3. Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	900 000	214 600	112 000	1 226 600

Учетная политика компании:

Амортизация

Нормы амортизации:

Земля и здания – 2% в год по линейному методу (только здания)

Машины и оборудование – 25% в год, метод снижаемого остатка

Компьютерное оборудование – 33,33% в год по линейному методу

Амортизация начисляется в полном объеме в год приобретения и не начисляется совсем в год выбытия.

В течении 2015 года имели место следующие операции:

1. 01.01 земля и здания были дооценены до 1750000. Из этой суммы 650000 относятся к земле (первоначальная стоимость 500000). Срок полезного использования был оценен в 40 лет.

2. Оборудование, которое имело первоначальную стоимость 80 000 и накопленную амортизацию 57 000, было продано в начале года за 25 000.

3. При покупке нового оборудования были понесены следующие затраты:

- покупная цена до скидки, включая возмещаемый налог в размере 3000 – 20 000;
- скидка -1000;
- доставка – 500;

- установка – 750;
- проценты по займу, взятому для финансирования закупки – 300.

4. 01.01 было решено изменить метод начисления амортизации на компьютерное оборудование с существующего на метод уменьшаемого остатка по ставке 40%.

Задание: подготовить анализ основных средств, который необходим для представления в финансовой отчетности «Карли» за год, закончившийся 31.12.2015.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Практическое занятие №3: Определение стоимости запасов

Задача 1:

На начало декабря у компании «Бетан» остатки сырья а складе составляли 80 кг по цене 3,80\$ за 1 кг. В течение декабря сделаны следующие закупки:

02.12 – 200 кг по 3.90 за 1 кг

12.12 – 210 кг по 4.00 за 1 кг

19.12 – 120 кг по 4.20 за 1 кг

21.12 – 50 кг по 4.30 за 1 кг

На 31.12 на складе остатки сырья составили 190 кг. Необходимо найти стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает для оценки запасов:

А) метод ФИФО;

Б) метод средневзвешенной.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Задача 2:

Себестоимость производства одной единицы готовой продукции составляет 5\$. На конец года на складе находится 2 000 ед. готовой продукции. Средний объем продаж в неделю составляет 180 единиц. Цена продажи 10\$ за единицу.

Административные расходы составляют 500\$ в неделю. Расходы на содержание торговых агентов – 270\$ в неделю. Расходы на доставку одной единицы готовой продукции к покупателю – 2\$.

По какой стоимости должны быть отражены запасы готовой продукции в финансовой отчетности, если:

- А) цена продажи сохранится на уровне 10\$;
- Б) цена продажи упадет до 8\$;
- В) цена продажи сохранится на уровне 10\$, но расходы на доставку увеличатся с 2\$ до 3\$ на одну единицу.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Раздел 3. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Оценочные материалы для Раздела 3:

1. Тестовые задания: Тест №3

Вопросы к тесту №3

1. Выручка:

- А. Включает в себя доход;
- Б. Это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
- В. Включает в себя налог на добавленную стоимость.

2. Суммы торговых и оптовых скидок:

- А. Не учитываются при определении выручки;
- Б. Вычитаются из суммы выручки;
- В. Отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

3. В случае с беспроцентным кредитом или долгосрочным кредитом:

- А. Выручка не признается до получения средств;
- Б. Определяется чистая дисконтированная стоимость будущих поступлений;
- В. Должен быть создан резерв по сомнительным долгам.

4. При обмене товаров:

- А. Операция обмена не отражается в бухгалтерском учете;
- Б. В операции не задействованы денежные средства;
- В. Возникает выручка.

5. В случае, если сделка подразумевает последующее обслуживание проданного товара:

- А. Эта сделка не приводит к возникновению выручки;
- Б. Выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги признается в течение всего периода обслуживания;
- В. Эта сделка всегда рассматривается как операция кредитования.

6. Выручка от продаж признается, когда:

- А. Продавец принял решение признать выручку;
- Б. В конце каждого отчетного периода;
- В. Выполняются критерии признания выручки.

7. Если компания сохраняет значительные риски, то:

- А. Выручка не будет признана;
- Б. Не существует проблем для признания выручки;
- В. Страхование является обязательным.

8. Если получение выручки зависит от получения выручки покупателем в результате продажи товаров третьей стороне:

- А. Сделка не признается в качестве продажи;
- Б. Сделка может состояться с согласия акционеров;
- В. Признание выручки откладывается.

9. Если покупателю предоставляются гарантии, затраты на гарантийное обслуживание признаются:

- А. В качестве расходов;
- Б. Как уменьшение суммы выручки;
- В. В последующий период.

10. Выручка от предоставления услуг признается путем указания на:

- А. Первоначальные расчеты;
- Б. Платежи, полученные авансом;
- В. Стадию завершенности сделки на отчетную дату.

Критерии оценки к Тесту №3 (Раздел дисциплины №3):

Шкала баллов:

Количество баллов, выставаемых магистранту	Критерий
«5»	При получении правильного ответа от 9 до 10 вопросов
«4»	При получении правильного ответа от 8 до 9 вопросов
«3»	При получении правильного ответа от 6 до 8 вопросов
«2»	При получении правильного ответа от 4 до 6 вопросов
«1»	При получении правильного ответа от 1 до 3 вопросов

2. Комплект заданий для практических занятий

Практическое занятие №4. Определение выручки от продажи товаров

Задача 1.

Компания составляет отчетность по состоянию на 31 марта.

29 марта компания осуществила поставку двух станков А и Б. Стоимость станка А – 250 000 \$, себестоимость – 190 000 \$. Стоимость станка Б – 300 000 \$, себестоимость – 200 000\$.

Станок А распакован, подключен к сети и готов к использованию 02 апреля.

Станок Б подлежит установке специалистами продавца, установка была произведена 04 апреля.

Определить как будет отражен результат сделки в отчетности компании продавца за год закончившийся 31 марта.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Раздел 4. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Оценочные материалы для Раздела 4:

1. Тестовые задания: Тест №4

Вопросы к тесту №4

1. Консолидированную финансовую отчетность можно охарактеризовать:

А. как сводную систему данных о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, сформированных на базе статистической, оперативной отчетности и данных бухгалтерского учета;

Б. как единую систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организаций на отчетную дату и финансовые результаты деятельности за отчетный период группы взаимосвязанных организаций;

В. как финансовую отчетность группы, рассматриваемой в качестве единой хозяйственной организации.

2. Основной целью составления консолидированной финансовой отчетности является:

А. формирование информационной базы для исчисления налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды;

Б. обеспечение полезности результатной информации бухгалтерского учета для пользователей финансовой информации;

В. представление акционерам, инвесторам, кредиторам, государственным органам управления объективной информации об имущественном и финансовом положении, а также о финансовых результатах деятельности группы взаимосвязанных организаций.

3. К признакам значительного влияния не относятся:

А. наличие в собственности инвестора не менее 20 % акций ассоциированных компаний, имеющих право голоса;

Б. представительство инвестора в совете директоров или другом аналогичном органе управления ассоциированной компанией;

В. наличие крупных операций между инвестором и ассоциированной компанией;

Г. обязательное участие инвестора в управлении внутри организации.

4. Ассоциированной по отношению к головной компании считается такая компания:

А. в которой инвестор обладает значительным влиянием;

Б. в которой инвестор не обладает значительным влиянием;

В. чистые активы которой полностью принадлежат головной компании.

5. Под показателем «доля меньшинства» в консолидированной финансовой отчетности понимается:

А. доля в чистых активах дочерней компании, прямо или косвенно принадлежащей материнской компании через ее дочернее предприятие, не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над деятельностью дочерней компании;

Б. источник финансирования группы за счет средств сторонних инвесторов;

В. инвестиции основного общества в уставный капитал зависимых обществ.

6. Что понимается под показателем «гудвилл» в консолидированной финансовой отчетности согласно IFRS 3?

А. стоимость не идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании;

Б. разность между инвестициями основного общества и балансовой стоимостью собственного капитала головного общества;

В. будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.

7. Фактическая стоимость гудвилла определяется:

А. как разность между затратами на объединение (стоимостью покупки) и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, за исключением условных обязательств;

Б. как разность между затратами на объединение (стоимость покупки) и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств;

В. как разность между затратами на объединение (стоимость покупки) и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств.

8. Положительный гудвилл согласно IFRS 3 в консолидированной финансовой отчетности следует отражать в составе:

А. активов и амортизировать в течение срока полезного использования;

Б. активов и регулярно (не реже одного раза в год) проводить тест на обесценение гудвилла дочерних компаний;

В. активов и на дату объединения бизнеса провести тест на обесценение гудвилла дочерних компаний.

9. Что включает в себя понятие «контроль» в соответствии с IFRS 10:

- А. инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиции
 Б. инвестор имеет право на получение переменного дохода
 В. инвестор имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий
 Г. все ответы верны

10. Укажите метод расчета доли меньшинства, если при расчете гудвилла используется метод расчета полного гудвилла:

- А. ДНКА на дату отчетности = справедливая стоимость ДНКА + доля в изменении ЧА ДК с даты покупки – обесценение гудвилла ДНКА
 Б. ДНКА на дату отчетности = ЧА ДК на дату отчетности * долю ДНКА
 В. ДНКА не определяется, так как рассчитывается общий гудвилл

Критерии оценки к Тесту №4 (Раздел дисциплины №4):

Шкала баллов:

Количество баллов, выставляемых магистранту	Критерий
«5»	При получении правильного ответа от 9 до 10 вопросов
«4»	При получении правильного ответа от 8 до 9 вопросов
«3»	При получении правильного ответа от 6 до 8 вопросов
«2»	При получении правильного ответа от 4 до 6 вопросов
«1»	При получении правильного ответа от 1 до 3 вопросов

2. Комплект заданий для практических занятий

Практическое занятие №5: Формирование показателей консолидированной отчетности

Задача 1. МК купила 100% акций ДК

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80		
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	100	-		
Оборотные активы	80	80		
	300	160		
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100		
Нераспределенная прибыль	60			
Обязательства	40	60		
	300	160		

Задача 2. МК купила 100% акций ДК

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80		
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	120	-		
Оборотные активы	60	80		
	300	160		
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100		
Нераспределенная прибыль	60			
Обязательства	40	60		
	300	160		

Задача 3. МК купила 70% акций ДК

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80		
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	120	-		
Оборотные активы	60	80		
	300	160		
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100		
Нераспределенная прибыль	60			
Обязательства	40	60		
	300	160		

Задача 4. МК купила все акции ДК 30.06.07 (нераспределенная прибыль на дату покупки 30).

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	100	80		
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	140	-		
Оборотные активы	60	80		
	300	160		
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100		
Нераспределенная прибыль	60	40		

Обязательства	40	20		
	300	160		

Задача 5. МК купила 80% акций ДК 30.06.07 (нераспределенная прибыль на дату покупки 30).

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	100	80		
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	140	-		
Оборотные активы	60	80		
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	300 200	160 100		
Нераспределенная прибыль	60	40		
Обязательства	40 300	20 160		

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

Раздел 5. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Оценочные материалы для Раздела 5:

1. Тестовые задания: Тест №5

Вопросы к тесту №5

1. Компоненты финансовой отчетности в формате МСФО включают:

- А. биологические активы;
- Б. обязательства;
- В. доходы;
- Г. учетную политику и пояснительные примечания.

2. Факт соответствия финансовой отчетности МСФО должен:

- А. сообщаться в налоговые органы;
- Б. сообщаться узкому кругу пользователей;
- В. раскрываться в самой отчетности;
- Г. сообщаться только учредителям.

3. Достоверное представление информации о финансовом положении, о результатах деятельности и об изменениях в финансовом положении компании достигается согласно МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО" надлежащим применением:

- А. высококачественных средств вычислительной техники и соответствующих программ;
- Б. унифицированных форм первичной учетной документации, отраслевых инструкций, единого плана счетов;
- В. МСФО с дополнительным раскрытием при подготовке и представлении финансовой отчетности;
- Г. журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

4. Допущение о непрерывности деятельности не требует подробного анализа, если компания:

- А. входит в группу в качестве дочерней компании, акции которой не имеют рыночной котировки;
- Б. прибыльно в течение некоторого времени и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам;
- В. не имеет долгосрочных обязательств;
- Г. организовано в форме ПАО.

5. Финансовая отчетность в формате МСФО подготавливается на основе принципа начисления:

- А. целиком;
- Б. за исключением информации об изменениях в капитале и о движении денежных средств;
- В. за исключением информации об отложенных налогах;
- Г. за исключением информации о движении денежных средств.

6. Сохранение от одного отчетного периода к следующему порядка представления и классификации статей доходов и расходов в финансовой отчетности в формате МСФО требуется:

- А. всегда;
- Б. в течение последовательных пяти отчетных периодов;
- В. при трансформации отчетности в формат МСФО;
- Г. всегда, за исключением случаев, указанных в МСФО.

7. Требования к раскрытиям изменений в учетной политике (установленные в МСФО(IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки") в первой финансовой отчетности предприятия, составленной по МСФО:

- А. применяются;
- Б. могут применяться по усмотрению предприятия;
- В. не применяются.

8. Факт не представления финансовой отчетности за предыдущие периоды в первой финансовой отчетности по МСФО предприятие раскрывать:

- А. должно;
- Б. не должно;
- В. может при выборе соответствующей учетной политики.

9. Итоговые корректировки, возникающие в результате событий и операций, имевших место до даты перехода на МСФО, в начальном балансе по МСФО признаются:

- А. в отчете о прибылях и убытках;
- Б. в примечаниях к отчетности;
- В. непосредственно в нераспределенной прибыли;
- Г. не признаются.

10. Критерием признания обязательства в балансе является:

- А. надежное измерение величины обязательства;
- Б. наличие активного рынка обязательства;
- В. ожидание притока ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Г. ожидание поступления денежных средств.

11. Метод трансформации отчетности:

- А. является единственным способом автоматизации составления отчетности по МСФО;
- Б. является одним из способов автоматизации составления отчетности по МСФО;
- В. не поддается автоматизации в силу сложности его формализации.

12. Среди методов формирования отчетности по МСФО наиболее сложным, основанным на использовании профессионального суждения бухгалтера является метод:

- А. трансформации отчетности;
- Б. трансляции проводок;
- В. параллельного учета.

Критерии оценки к Тесту №5 (Раздел дисциплины №5):

Шкала баллов:

Количество баллов, выставляемых магистранту	Критерий
«5»	При получении правильного ответа от 10 до 12 вопросов
«4»	При получении правильного ответа от 7 до 9 вопросов
«3»	При получении правильного ответа от 5 до 6 вопросов
«2»	При получении правильного ответа от 2 до 4 вопросов
«1»	При получении правильного ответа от 1 до 3 вопросов

Практическое занятие №6: Применение МСФО впервые

Задача.

Дата перехода на МСФО компании «Арагат» – 1 января 2010 г. На эту дату у компании заключен контракт на финансовую аренду актива. Ниже представлена выдержка из контракта:

1. Начало аренды – 1 января 2009 г.
2. Срок аренды – 5 лет.

3. Арендные платежи производятся в конце каждого года.
4. Сумма арендных платежей – 300 тыс. руб. в год.
5. Рыночная стоимость оборудования на начало аренды – 1 000 000 руб.
6. Экономический срок службы актива – 8 лет.
7. В конце срока лизинга право собственности переходит к компании «Арарат».
8. По договоренности сторон актив учитывается на балансе у арендодателя (по РСБУ).
9. Процентная ставка, заложенная в контракте, – 15,24 %.

Руководство компании «Арарат» считает, что экономические выгоды от использования арендованного оборудования поступают в компанию равномерно.

Каким будет влияние на нераспределенную прибыль компании на дату перехода на МСФО?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты и представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты, но не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, который верно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, который неверно произвел расчеты с некоторыми ошибками, и не представил верные выводы по полученным результатам.

5.2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы формирования компетенций

Компетенция, ее этап и уровень формирования	Заявленный образовательный результат	Типовое задание из ФОС, позволяющее проверить сформированность образовательного результата	Процедура оценивания образовательного результата	Критерии оценки
ОК-1 1 этап, базовый	Знать: принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами	Тестовое задание из ФОС, позволяющее проверить сформированность образовательного результата Тест 1 (вопросы 1-3) (стр. 14), Вопросы для обсуждения для Раздела 1 из ФОС, (стр. 15)	Тест проводится в конце освоения 1 Раздела дисциплины (или после окончания 1 темы) на 30 минут Обсуждение вопросов проводится после окончания занятий по 1 разделу дисциплины.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.15

ОК-2 1 этап, базовый	Знать: значение международных стандартов для принятия экономических решений заинтересованным и пользователями.	Тест 1 (вопросы 4-5) (стр. 14), Вопросы для обсуждения для Раздела 1 из ФОС, (стр. 14)	Тест проводится в конце освоения 1 Раздела дисциплины на 30 минут. Обсуждение вопросов проводится после окончания занятий по 1 разделу дисциплины. Обсуждение вопросов и заслушивание рефератов проводится после окончания занятий по 1 разделу дисциплины.	Критерии оценки указаны в ФОС стр. 15
ОК-3 1 этап, базовый	Знать: необходимость и возможности перехода российских компаний на международные стандарты;	Вопросы для обсуждения для Раздела 1 из ФОС, (стр. 15), реферат (темы на стр. 15-16)	Обсуждение вопросов и заслушивание рефератов проводится после окончания занятий по 1 разделу дисциплины.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.15, 17
ОПК-1 1 этап, базовый	Знать: специфика состава показателей финансовой отчетности, формируемых на базе международных стандартов;	Тест 2 (вопросы 2,4,8-10) (стр. 18-19), Эссе по Разделу 2 из ФОС, (стр. 19)	Тест проводится в конце освоения 2 Раздела дисциплины на 30 минут. Заслушивание эссе проводится после окончания занятий по 2 разделу дисциплины.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.19, 20
ОПК-1 1 этап, базовый	Уметь: использовать систему знаний о концепции и содержании международных стандартов для формирования показателей финансовой отчетности	Тест 2 (вопросы 1,3,5-7) (стр. 18-19)	Тест проводится в конце освоения 2 Раздела дисциплины на 30 минут	Критерии оценки указаны в ФОС стр.19
ОПК-1 1 этап, базовый	Владеть: подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами	Практическое занятие №1 (стр. 20)	Практическое занятие проводится после изучения соответствующей темы Раздела 2.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.22

ОПК-2 1 этап, базовый	Знать: влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;	Тест 3 (вопросы 1-5) (стр. 23-24),	Тест проводится в конце освоения 3 Раздела дисциплины на 30 минут	Критерии оценки указаны в ФОС стр.24
ОПК-2 1 этап, базовый	Уметь: определять оценку активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, отражаемых в финансовой отчетности компании	Тест 3 (вопросы 6-10) (стр. 24),	Тест проводится в конце освоения 3 Раздела дисциплины на 30 минут	Критерии оценки указаны в ФОС стр.24
ОПК-2 1 этап, базовый	Владеть: подготовкой аналитических данных для раскрытия существенной информации в финансовой отчетности	Практическое занятие №2,3,4 (стр. 21-22, 25)	Практическое занятие проводится после изучения соответствующей темы Раздела 3.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.22,25
ОПК-3 1 этап, базовый	Знать: применяемые в международной практике методы консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированным и совместными компаниями;	Тест 4 (вопросы 1-4) (стр. 25-26)	Тест проводится в конце освоения 4 Раздела дисциплины на 30 минут.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.27
ОПК-3 1 этап, базовый	Уметь: анализировать влияние применяемых принципов формирования финансовой отчетности на финансовое	Тест 4 (вопросы 5-10) (стр. 25-26)	Тест проводится в конце освоения 4 Раздела дисциплины на 30 минут.	Критерии оценки указаны в ФОС стр.27

	состояние хозяйствующих субъектов			
ОПК-3 1 этап, базовый	Владеть: базовыми принципами и методиками консолидации финансовой отчетности с дочерними, ассоциированными и совместными компаниями	Практическое занятие №5 (стр. 27-29)	Практическое занятие проводится после изучения соответствующей темы Раздела 4.	Критерии оценки указаны в ФОС стр. 29
ПК-2 1 этап, базовый	Знать: принципы, этапы и методы трансформации финансовой отчетности российских компаний в формат, соответствующий требованиям международных стандартов;	Тест 5 (вопросы 1-6) (стр. 29-30)	Тест проводится в конце освоения 5 Раздела дисциплины на 30 минут.	Критерии оценки указаны в ФОС стр. 31
ПК-2 1 этап, базовый	Уметь: трансформировать показатели российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;	Тест 5 (вопросы 7-12) (стр. 30-31)	Тест проводится в конце освоения 5 Раздела дисциплины на 30 минут.	Критерии оценки указаны в ФОС стр. 31
ПК-2 1 этап, базовый	Владеть: трансформацией показателей отчетности, составленной по российским правилам учета, в формат, соответствующий международным стандартам;	Практическое занятие №6 (стр. 31-32)	Практическое занятие проводится после изучения соответствующей темы Раздела 5.	Критерии оценки указаны в ФОС стр. 32

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1 Основная литература

1. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : [учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 (060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова ; под ред. М. А. Вахрушиной .— Москва : Вузовский учебник, 2010 .— 320 с. ; 21 см .— (Вузовский учебник) .— ОГЛАВЛЕНИЕ кликните на URL->> .— Терминолог. словарь: с. 305-312 .— Предм. указ.: с. 313-314 .— Библиогр.: с. 315 .— ISBN 978-5-9558-0026-4 .— <URL:<http://www.library.ugatu.ac.ru/pdf/teach/vahrushina2010.pdf>>.

2. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : [учебник для магистрантов и студентов вузов, обучающихся по учебной программе "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / под ред. В. Г. Гетьмана .— Москва : Финансы и статистика, 2009 .— 656 с. — Доступ по логину и паролю из сети Интернет .— ISBN 978-5-279-03309-6 .— <URL:<http://e.lanbook.com/>>.

3. Морозова , Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / Т. В. Морозова ; Академия бизнеса .— Москва : Синергия, 2012 .— 480 с. : табл. ; 21 см .— ОГЛАВЛЕНИЕ кликните на URL-> .— Библиогр.: с. 480 .— ISBN 978-5-4257-0068-1.—

<URL:http://www.library.ugatu.ac.ru/pdf/teach/Morozova_Mezhd_standarty_fin_otchet_2012.pdf>

6.2 Дополнительная литература

1. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник : [для студ. вузов, обуч. по напр. 080100 "Экономика" (специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит")] / В. Ф. Палий .— Изд. 5-е, доп. и испр. — Москва : Инфра-М, 2012 .— 512 с. ; 21 см .— (Высшее образование - Бакалавриат) .— ОГЛАВЛЕНИЕ кликните на URL-> .— ISBN 978-5-16-004859-8 .— <URL:http://www.library.ugatu.ac.ru/pdf/teach/Palii_Mezhd_standarty_ucheta_i_fin_5izd_2012.pdf>.

6.3. Интернет-ресурсы

На сайте библиотеки <http://library.ugatu.ac.ru/> в разделе «Информационные ресурсы», подраздел «Доступ к БД» размещены ссылки на интернет-ресурсы.

6.4 Методические указания к лабораторным работам

Дисциплиной не предусмотрены.

6.5 Методические указания к практическим занятиям

Практическое занятие №1: Формирование показателей финансовой отчетности

Осваивается умение формировать показатели финансовой отчетности и определять взаимосвязь между отчетами, формируемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Также находит практическое применение основных принципов формирования отчетности, в том числе принцип начисления и приоритет экономического содержания над юридической формой.

Теоретические сведения:

МСФО представляют собой комплекс документов. Это Введение, Построение СМСФО, Предисловие к положениям МСФО, Принципы составления и представления финансовой отчетности, собственно стандарты, разъяснения к стандартам (интерпретации), Глоссарий, История МСФО. Все эти документы взаимосвязаны, образуя единое целое, систему, и не могут применяться по отдельности. Вместе с тем каждый отдельный документ как элемент этой системы имеет самостоятельное значение.

Принципы составления и представления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) определяют основы формирования и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В них рассмотрены такие вопросы как цели финансовой отчетности, качественные характеристики, определяющие полезность отчетной информации, даны определения, установлены порядок признания и измерения элементов финансовой отчетности, понятия капитала и поддержания капитала. "Принципы" не являются стандартом и не заменяют никакие конкретные стандарты. Если какое-то положение Принципов вступает в противоречие со стандартами, то требования стандарта имеют приоритет над требованиями Принципов.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards - IAS и International Financial Reporting Standards - IFRS) представлены в комплекте документов в порядке возрастания их номеров. Они имеют типовую структуру: цель, сфера применения, определения, описание сущности стандарта, раскрытие информации, дата вступления в силу; приложения, являющиеся неотъемлемой частью стандарта; приложения, не являющиеся неотъемлемой частью; основа выводов; руководство по применению.

Интерпретации (разъяснения) Международных стандартов финансовой отчетности (Interpretations of International Accounting Standards) разрабатываются Постоянным комитетом по интерпретациям и принимаются СМСФО. В них раскрываются и объясняются положения стандартов, содержащих неоднозначные или неясные решения. Они призваны обеспечить единообразное применение стандартов и сопоставимость финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО. В качестве вопросов для разъяснений обычно избираются те, которые связаны с применением существующих стандартов, имеют практическую направленность, представляют большой интерес для пользователей стандартов.

Совокупность всех названных документов, или система МСФО, предназначена для составления финансовой отчетности любых торговых, производственных и иных компаний (включая банки, страховые компании и иные финансовые институты) независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы. Система МСФО пригодна для использования как в частном, так и в государственном секторе.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Концепция работающего предприятия (предположение непрерывности) (Going Concern (Continuity assumption)):

Руководство компании обязано:

- 1) оценивать способность компании продолжать свою деятельность (с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее);
- 2) составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности (в отсутствие вероятности того, что компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность);
- 3) раскрывать факторы существенной неопределенности, которые могут повлиять на концепцию непрерывной деятельности.

Учет по методу начисления (Accrual Accounting)

Компания должна готовить финансовую отчетность (кроме отчета о движении денежных средств) по методу начисления (концепция "соотнесения").

Это значит, что активы, обязательства, капитал, доходы и расходы:

- признаются тогда, когда они возникают (а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов);
- регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

- расходы признаются в отчете о прибыли и убытках на основе непосредственного соотношения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Кассовый метод (Cash Basis): доходы признаются тогда, когда фактически получены деньги, расходы признаются в том периоде, когда оплачены – применяется в малом бизнесе.

Правило соответствия (Matching Rule)

КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация, предоставляемая в отчетности должна быть:

- 1) понятной
- 2) полезной.

Чтобы бухгалтерская информация была полезной, она должна иметь две характеристики:

- 1) значимость
- 2) достоверность

Значимость (существенность) – возможность повлиять на результат принятого решения. Информация может повлиять на принятие решения, если она имеет прогнозную ценность, основана на обратной связи и если она своевременна.

- 1) прогнозная ценность информации означает ее полезность при составлении планов;
- 2) обратная связь предполагает, что информация содержит что-либо о том, насколько верным оказались предыдущие ожидания,
- 3) своевременность – поступление информации к пользователю в нужное время. Если в необходимый момент отсутствует информация, то, поступив в дальнейшем, она уже не имеет значения для последующих действий и не является значимой.

Достоверность – информация должна быть правдиво представлена, ее легко можно проверить, и она должна носить нейтральный характер.

- 1) правдивость – степень адекватности хозяйственным процессам;
- 2) проверяемость – возможность ее подтверждения.
- 3) учетная информация должна беспристрастно отражать хозяйственную деятельность, чтобы не воздействовать на кого-либо определенным образом, т.е. отчетность не должна отражать интересы какого-либо круга лиц.

Принцип существенности (The Materiality Principle)

Статья существенна (материальна), если ее включение или отсутствие влияет на суждение пользователя.

Если какая-то статья несущественна, т.е. не является достаточно крупной, чтобы вызывать значительные расхождения, считается приемлемым воспользоваться приближенной оценкой или округленной суммой.

Существенность факта зависит от характера и его количественной оценки.

Принцип постоянства (The Consistency Principle)

Принцип требует, чтобы принятая методология и выбранные учетные процедуры не менялись до тех пор, пока пользователи не будут извещены о вносимых изменениях, при этом характер и экономическое обоснование замены должны быть открыто оговорены в финансовом отчете. Обоснование должно объяснять, почему новому принципу учета отдано предпочтение.

Принцип осмотрительности (The Conservatism Principle)

Принцип заключается в консервативной оценке активов и пассивов. Активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и пассивы недооценены, т.е. активы отражаются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства по наибольшей. В учете не отражается ожидаемый доход, но все возможные потери следует предусматривать.

Принцип полноты (The Full Disclosure Principle)

Полнота предполагает, что учетная информация должна содержать максимум того, что необходимо знать заинтересованным лицам и включать все необходимые комментарии.

СОСТАВ ФИНАНСОВОГО ОТЧЕТА(Financial Statements)

- 1) Баланс / Отчет о финансовом положении (Balance Sheet / Statement of Financial Position)
- 2) Отчет о совокупном доходе/ Statement Of Comprehensive Income (Отчет о прибылях и убытках / Income Statement, Profit and Loss Account, Profit and Loss Statement)
- 3) Отчет о собственном капитале (Statement of Owners Equity)
- 4) Отчет о движении денежных средств (Statement of Cash Flows)
- 5) Примечания к финансовым отчетам (Notes to Financial Statements)

Решение.

- 1) формирование отчета о финансовом положении

В отчете отражаются остатки имущества и источников его образования. Остатки денежных средств должны совпадать с остатками денежных средств, полученных при расчете отчета о движении денежных средств. Нераспределенная прибыль формируется путем присоединения чистой прибыли за период за вычетом начисленных дивидендов, отчислений в резервные фонды и фонды накопления. Прочий совокупный доход формирует строку Резерв переоценки в Капитале отчета о финансовом положении компании.

Таблица – Отчет о финансовом положении, тыс. руб.

Показатель	Расчет	Сумма
Внеоборотные активы		20400
Основные средства	$20000 - 1800 = 18200$ $+ 2200 = 20400$ (п. 6 – амортизация = п. 23 + дооценка = п. 24)	20400
Оборотные активы		66570
Запасы, в т.ч.		2370
материалы	п. 9	800
готовая продукция	п. 17	1570
Дебиторская задолженность, в т. ч.		22400
учредители	$50000 - 30000 = 20000$ (п. 1 – п. 2)	20000
покупатели	п. 19	2000
аванс за содержание офиса	п. 13	400
Денежные средства	из отчета о движении денежных средств (остатки на конец года)	41800
ИТОГО АКТИВ		86970
Капитал и резервы		55040
Уставный капитал	п. 1	50000
Резерв переоценки	$20400 - 18200 = 2200$ (п. 24 – п. 23)	2200
Нераспределенная прибыль	Чистая прибыль за период из отчета о прибылях и убытках – начисленные дивиденды (п. 25)	2840
Долгосрочные обязательства		9700
Кредит	$15000 - 5300 = 9700$ (п. 3 – п. 20)	9700
Краткосрочные обязательства		22230
Кредиторская задолженность, в т. ч.		22230
зadолженность за материалы	$5000 - 4300 = 700$ (п. 7 – п. 8)	700
проценты по кредиту	п. 5	120

аренда	п. 11	500
заработная плата	п. 15	750
налог на прибыль	п. 22	160
оборудование	п. 6	20000
ИТОГО ПАССИВ		86970

2) формирование отчета о совокупном доходе

Отчет о совокупном доходе состоит из отчета о прибылях и убытках (формирование чистой прибыли (убытка) за период) и отчета о прочем совокупном доходе (переоценка внеоборотных активов).

Таблица – Отчет о совокупном доходе, тыс. руб.

Показатель	Расчет	Сумма
Выручка	п. 18	27000
Операционные расходы		(21600)
материалы	$5000 - 800 = 4200$ (п.7 – п.9)	(4200)
заработная плата	$7400 + 750 = 8150$ (п.14 + п.15)	(8150)
амортизация	$20000 - 18200 = 1800$ (п.6 – п.23)	(1800)
содержание офиса	п.12	(4000)
аренда	$3000 + 500 = 3500$ (п.10 + п.11)	(3500)
командировочные расходы	п.16	(320)
расходы по процентам	п.4	(1200)
себестоимость ГП (остаток на конец года)	п.17 (для целей расчета задачи уменьшает операционные расходы)	1570
Прибыль (убыток) от продаж		5400
Налог на прибыль	$1000 + 160 = 1160$ (п.21 + п.22)	(1160)
Чистая прибыль за период		4240
ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ		
Прочий совокупный доход		
Резерв переоценки	п.24 – п.22	2200
ИТОГО совокупный доход за период		6440

* Нераспределенная прибыль = $4240 - \text{п.25} = 4240 - 1400 = 2840$ – отчет о финансовом положении компании, раздел Капитал и резервы

3) формирование отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств отражает денежные потоки по трем видам деятельности: операционная, инвестиционная и финансовая.

Таблица – Отчет о движении денежных средств, тыс. руб.

Показатель	Расчет	Сумма
Денежные потоки по операционной деятельности		
Поступления		25000
покупатели	$27000 - 2000 = 25000$ (п.18 – п.19)	25000

Выбытие		(20420)
оплата материалов	п.8	(4300)
оплата заработной платы	п.14	(7400)
оплата за аренду	п.11	(3000)
оплата за содержание офиса	4000 + 400 = 4400 (п.12 + п.13)	(4400)
оплата командировочных расходов	п.16	(320)
налог на прибыль	п.21	(1000)
ИТОГО чистый денежный поток по операционной деятельности		4580
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Поступление		0
Выбытие		0
ИТОГО чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		0
Денежные потоки по финансовой деятельности		
Поступление		45000
Получен кредит	п.3	15000
Внесены вклады в уставный капитал	п.2	30000
Выбытие		(7780)
Погашен кредит	п.20	(5300)
Погашены проценты по кредиту	1200 – 120 = 1080 (п.4 – п.5)	(1080)
Выплачены дивиденды	п.25	(1400)
ИТОГО чистый денежный поток по финансовой деятельности		37220
Чистый денежный приток за период		41800
Остатки денежных средств на начало периода		0
Остатки денежных средств на конец периода		41800

4) формирование отчета о собственном капитале

Отчет содержит сведения о составе и движении собственного капитала компании, итоги отчета должны совпадать с итогами раздела «Капитал и резервы» отчет о финансовом положении

Таблица – Отчет о собственном капитале, тыс. руб.

	Уставный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
1) заявлен уставный капитал (п.1)	50000			5000
2) чистая прибыль за период (отчет о прибылях и убытках)			4240	4240
3) переоценка основных средств		2200		2200
4) начислены дивиденды (п.25)			(1400)	(1400)
ИТОГО	50000	2200	2840	55040

Практическое занятие №2: Оценка внеоборотных активов

Осваивается умение определять стоимость внеоборотных активов, подготавливать аналитические выписки для подготовки финансовой отчетности.

Теоретические сведения:

Виды оценок элементов финансовой отчетности:

- 1) Фактическая стоимость приобретения (Historical Cost)
- 2) Текущая стоимость (Current Cost)
- 3) Возможная цена продажи (погашения) (Realisable / Settlement Value)
- 4) Дисконтированная стоимость (Present Value)

Таблица – Виды оценок элементов финансовой отчетности

	Активы	Обязательства
Первоначальная стоимость (фактическая стоимость приобретения)	Сумма уплаченных в момент приобретения активов денежных средств или их эквивалентов (или справедливая стоимость вознаграждения).	Сумма, полученная в обмен на обязательство. В некоторых случаях (например, в случае налога на прибыль) это сумма денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.
Текущая стоимость	Сумма, которую нужно было бы уплатить, если бы такой же или аналогичный актив приобретался сейчас.	Сумма, без дисконтирования, которая была бы нужна для погашения обязательства в настоящий момент.
Реализуемая стоимость (цена погашения)	Сумма, которая могла бы быть получена в настоящее время от продажи актива в нормальных условиях	Стоимость погашения (т.е. недисконтированная сумма, которую предполагается потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел).
Приведенная (дисконтированная) стоимость	Текущая дисконтированная стоимость будущих чистых денежных потоков, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.	Текущая дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять активы или обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, добровольно совершающими сделку сторонами-участниками рынка в конкретный момент времени

Решение.

Таблица – Анализ изменения стоимости основных средств за отчетный период компании «Карли», \$

	Земля и здания	Машины и оборудование	Компьютеры	ИТОГО
1. Стоимость/оценка				
на 31 декабря 2010 г.	1500000	340500	617800	2458300
переоценка	250000	-	-	25000
поступления (P2)	-	17250	-	17250
выбытия	-	(80000)	-	(80000)

на 31 декабря 2011 г.	1750000	277750	617800	2645550
2. Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2010 г.	600000	125900	505800	1231700
переоценка	(600000)	-	-	(600000)
амортизация за год (P2)	27500	52213	44800	124513
выбытия	-	(57000)	-	(57000)
на 31 декабря 2011 г.	27500	121113	550600	699213
3. Остаточная стоимость				
на 31 декабря 2010 г.	900000	214600	112000	1226600
на 31 декабря 2011 г.	1722500	156637	67200	1946337

Расчеты:

P1. Стоимость новой машины

Покупная цена 20000 – 3000 – 1000 = 16000

Доставка 500

Установка 750

Проценты по займу, взятому для финансирования покупки не капитализируются, так как приобретенное оборудование было готово к эксплуатации

ИТОГО 17250

P2. Начисление амортизации

Здания = $(1750000 - 650000) / 40 = 27500$

Машины и оборудование:

1) новое оборудование = $17250 * 25\% = 4313$

2) имевшееся оборудование = $((340500 - 80000) - (125900 - 57000)) * 25\% = 47900$

ИТОГО = $4313 + 47900 = 52213$

Компьютеры = $112\ 000 * 40\% = 44800$

Практическое занятие №3: Определение стоимости запасов

Осваивается умение определять стоимость запасов компании в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности

Теоретические сведения:

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», учитываются запасы по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или возможной чистой цене реализации.

Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена реализации запасов за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и расходов, которые необходимо затратить на подготовку продажи. Данный подход используется для исключения завышения балансовой стоимости материально-производственных запасов и предоставления в отчетности информации, показывающей реальное положение дел организации. Снижение стоимости запасов отражается как резерв под обесценение запасов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Задача 1.

Решение.

А) метод ФИФО определяет порядок оценки при списании запасов в производство по стоимости первых поступивших в компанию.

Расход материалов за период = $80 + 200 + 210 + 120 + 50 - 190 = 470$ кг

Таблица – Расчет стоимости запасов методом ФИФО, \$

Показатель	Количество	Цена	Стоимость
1. Остатки на начало декабря	80	3,80	304
2. Поступление	580	-	2339
02.12	200	3,90	780
12.12	210	4,00	840
19.12	120	4,20	504
21.12	50	4,30	215
3. Расход (остатки на начало + поступление – остатки на конец)	470	-	1844
1 партия	80	3,80	304
2 партия	200	3,90	780
3 партия (470-80-200 = 190)	190	4,00	760
4. Остатки на конец декабря	190	-	799
1 партия (210 – 190 = 20)	20	4,00	80
2 партия	120	4,20	504
3 партия	50	4,30	215

Б) расчет стоимости запасов методом средневзвешенной производится с использованием формулы средневзвешенной арифметической:

$$\bar{X} = \frac{\sum X_i * f_i}{\sum f}, \quad (1)$$

где, X – значение признака,
f – вес значения признака.

Определим среднюю цену запасов:

$$\bar{X} = \frac{80 * 3,80 + 200 * 3,90 + 210 * 4,00 + 120 * 4,20 + 50 * 4,30}{660} \approx 4,00 \$$$

Стоимость запасов на конец декабря = 190 * 4,00 ≈ 760\$

Исходя из расчетов можно сделать вывод, что метод ФИФО дает более точную оценку запасов и применим при постоянном изменении цен внутри периода, метод средневзвешенной допустимо применять, когда изменения цен на разные партии запасов внутри периода незначительны.

Задача 2.

Из расчетов исключаются сведения об административных расходах, так как в соответствии с требованиями IAS 2 «Запасы», административные (накладные) расходы не включаются в себестоимость запасов.

А) Рассчитаем чистую цену продажи

$$\text{ЧЦП} = 10\$ - 2\$ - 270\$/180 = 6,5\$$$

Так как ЧЦП больше фактической себестоимости, следовательно запасы подлежат отражению в отчетности по наименьшей, то есть по фактической себестоимости.

$$\text{ОФП: Запасы} = 2000 * 5\$ = 10000 \$$$

Б) Рассчитаем чистую цену продажи

$$\text{ЧЦП} = 8\$ - 2\$ - 270\$/180 = 4,5\$$$

Так как ЧЦП меньше фактической себестоимости, следовательно запасы подлежат

отражению в отчетности по наименьшей, то есть по ЧЦП.

ОФП: Запасы = $2000 * 4,5\$ = 9000 \$$

ОПУ: Убыток от обесценения (1000)

В) Рассчитаем чистую цену продажи

ЧЦП = $10\$ - 3\$ - 270\$/180 = 5,5\$$

Так как ЧЦП больше фактической себестоимости, следовательно запасы подлежат отражению в отчетности по наименьшей, то есть по фактической себестоимости.

ОФП: Запасы = $2000 * 5\$ = 10000 \$$

ОПУ: Восстановлен убыток от обесценения 1000

Практическое занятие №4. Определение выручки от продажи товаров

Осваивается умение применять критерии признания доходов и расходов компании и порядок их отражения в финансовой отчетности.

Теоретические сведения:

Признание всех элементов отчетности основано на двух критериях: приток (отток) экономических выгод и возможность оценки этих выгод. Понятие дохода определяется в Принципах как приращение экономических выгод в форме притока активов или уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, отличное от вклада собственников.

Специальный стандарт IAS 18 «Выручка» представляет различные ситуации определения выручки при продаже товаров, работ, услуг.

В соответствии с IAS 18 под выручкой понимается доход от обычной деятельности компании, то есть продажи товаров, предоставления услуг либо активов компании другим сторонам с целью получения процентов, лицензионных платежей, дивидендов.

Суммы, полученные в пользу третьих лиц, например полученные агентом в пользу принципала, не ведут к увеличению собственного капитала и поэтому выручкой не являются. Выручкой будет признаваться только сумма комиссионного вознаграждения. Аналогичным образом экономическими выгодами не являются налоги с продаж, на товары и услуги, на добавленную стоимость и поэтому должны исключаться из выручки.

В соответствии с IAS 18 сумма выручки всегда должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

IAS 18 определяет специфические критерии признания выручки при продаже товаров:

- 1) переход рисков и преимуществ владения товаром;
- 2) потеря управления, контроля;
- 3) вероятность получения компанией будущих выгод;
- 4) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 5) затраты могут быть надежно оценены.

Решение.

1) станок А продан 29 марта, так как риски, выгоды и контроль над активом переданы покупателю, следовательно выполнены критерии признания выручки от реализации товара, таким образом в финансовой отчетности компании-продавца за год, закончившийся 31 марта будет отражаться:

ОПУ: Выручка 250000 \$

Себестоимость (190000\$)

2) станок Б не продан 29 марта, так как у компании-продавца осталась обязанность по сборке и установке станка, следовательно критерии признания выручки не выполнены, выручка не может быть признана в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта:

ОФП: Запасы 200000\$

Практическое занятие №5: Формирование показателей консолидированной отчетности

Осваивается умение применять основные принципы консолидации отчетности группы компаний.

Теоретические сведения:

Преимущества консолидированной отчетности перед индивидуальной отчетностью компаний группы для инвестора:

- 1) в примечаниях к консолидированной отчетности приводится структура управления/собственности группы;
- 2) из консолидированной отчетности можно оценить сумму «переплаты» за приобретение дочерних компаний (статья отчетности «Гудвилл»);
- 3) в составе капитала консолидированной компании отражается доля неконтролирующих акционеров (ДНА) — та часть нераспределенной прибыли и резервов, которая не принадлежит акционерам материнской компании;
- 4) внутригрупповые операции между компаниями группы элиминируются, как и внутригрупповые остатки. Консолидированная отчетность отражает результаты операций только с третьими сторонами.

Основные принципы консолидации отчетности

Материнская компания должна представлять консолидированную финансовую отчетность, в которой она консолидирует все инвестиции в дочерние компании (IAS 27, IFRS 10). Процедура консолидации состоит из следующих моментов.

Базовые принципы

1. Консолидированный отчет о финансовом положении, бухгалтерский баланс (ББ). Активы и пассивы материнской и дочерней компаний построчно складываются, делаются соответствующие корректировки на внутригрупповые остатки и элиминацию нереализованной прибыли. На дату покупки активы дочерней компании должны быть оценены по справедливой стоимости.

2. Консолидированный отчет о совокупном доходе, отчет о прибылях и убытках (ОПУ). Процедура суммирования проводится для статей ОПУ компаний группы с момента их включения в периметр консолидации. Внутригрупповые обороты и нереализованная прибыль исключаются. Прибыль, полученная дочерней компанией до даты ее вхождения в группу, не консолидируется в составе отчета о совокупной прибыли, так как она не была заработана группой.

Оценка стоимости гудвила:

1. 100% приобретение компании. Гудвилл представляет собой превышение уплаченной цены (переданного возмещения) за дочернюю компанию над справедливой стоимостью ее чистых активов на дату приобретения. Транзакционные затраты (затраты на проведение сделки, например услуги консультантов) не должны включаться в стоимость приобретения компании. Такие расходы сразу списывают в ОПУ текущего периода и раскрывают в примечаниях к финансовой отчетности (IFRS 3).

2. Существуют неконтролирующие акционеры. Если фирма приобретает менее 100 процентов акций дочерней компании, то в консолидированной отчетности, в составе капитала, отдельно раскрывают долю неконтролирующих акционеров (ДНА).

Применяется два метода оценки гудвила при наличии ДНА (IFRS 3.19):

1) метод «частичного гудвила», или частичной стоимости (ДНА рассчитывается как соответствующий процент от стоимости чистых активов компании на дату консолидации; подразумевается, что гудвилл не принадлежит неконтролирующим акционерам);

2) метод «полного гудвила», или полной стоимости (ДНА рассчитывается как процент от стоимости чистых активов компании плюс часть гудвила, которая принадлежит

неконтролирующим акционерам).

МСФО допускают использование любого метода оценки ДНА для каждой сделки по приобретению дочерней компании.

В консолидированном отчете о финансовом положении капитал состоит из собственного капитала акционеров материнской компании и доли неконтролирующих акционеров дочерних компаний.

Долю неконтролирующих акционеров рассчитывают следующим образом. При использовании метода «частичного гудвилла» (частичной стоимости):

$\text{ДНА} = \text{Балансовая стоимость чистых активов дочерней компании} \times \text{ДНА в капитале дочерней компании (\%)}$

При использовании метода «полного гудвилла» (полной стоимости) см. таблицу.

Таблица – Расчет ДНА

Показатель	Сумма
ДНА = Балансовая стоимость чистых активов дочерней компании $\times$ ДНА в капитале дочерней компании (%)	A
Плюс: гудвил, принадлежащий неконтролирующим акционерам на дату приобретения дочерней компании	B
Минус: последующее обесценение гудвила	C
Итого: ДНА	A + B – C

Инвестиция МК в ДК элиминируется, капитал отражается только материнской компании, капитал ДК отражается только в части капитала, сформированного за время нахождения ДК в группе..

Задача 1.

Решение:

МК купила 100% акций ДК, ДНА отсутствует

Гудвилл = Инвестиция МК – Чистые активы ДК = 100 – 100 = 0

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80	120+80	200
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	100	-	(100)	-
Оборотные активы	80	80	80+80	160
	300	160		360
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100	(100)	200
Нераспределенная прибыль	60			60
Обязательства	40	60	40+60	100
	300	160		360

Задача 2.

Решение:

МК купила 100% акций ДК, ДНА отсутствует

Гудвилл = Инвестиция МК – Чистые активы ДК = 120 – 100 = 20

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80	120+80	200
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	120	-	(120)	-
Гудвилл			20	20
Оборотные активы	60	80	60+80	140
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	300 200	160 100	(100)	360 200
Нераспределенная прибыль	60			60
Обязательства	40 300	60 160	40+60	100 360

Задача 3.

Решение:

МК купила 70% акций ДК , ДНА – 30%

ДНА = Чистые активы ДК на дату отчетности * 30% = 100 * 30% = 30

Гудвилл = Инвестиция МК – Чистые активы ДК * 70% = 120 – 100*70% = 50

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	120	80	120+80	200
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	120	-	(120)	-
Гудвилл			50	50
Оборотные активы	60	80	60+80	140
	300	160		390
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	200	100	(100)	200
Нераспределенная прибыль	60			60
ДНА			30	30
Обязательства	40	60	40+60	100
	300	160		390

Задача 4.

Решение:

МК купила 100% акций ДК , ДНА отсутствует

Гудвилл = Инвестиция МК – Чистые активы ДК на дату покупки = 140 – (100+30) = 10

НП группы на дату отчетности = НП МК + НП ДК, накопленная в группе = 60 + (40-30) = 70

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	100	80	100+80	180
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	140	-	(140)	-
Гудвилл			10	10
Оборотные активы	60	80	60+80	140
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	300 200	160 100		330 200
Нераспределенная прибыль	60	40	(30)	70
Обязательства	40 300	20 160	40+20	60 330

Задача 5.

МК купила 80% акций ДК, ДНА – 20%

ДНА = Чистые активы ДК на дату отчетности * 20% = (100+40) * 20% = 28

Гудвилл = Инвестиция МК – Чистые активы ДК на дату покупки * 80% = 140 – (100+30)*80% = 36

НП группы на дату отчетности = 60 + (40-30) * 80% = 68

статьи баланса на 31.12.07	МК	ДК	Консолидационные корректировки	Консолидационный баланс
Внеоборотные активы	100	80	100+80	180
Инвестиции в ДК, фактическая стоимость	140	-	(140)	-
Гудвилл			36	36
Оборотные активы	60	80	60+80	140
Обыкновенные акции (номинал 1 д.е.)	300 200	160 100		356 200
Нераспределенная прибыль	60	40		68
ДНА			28	28
Обязательства	40	20	40+20	60
	300	160		356

Практическое занятие №6: Применение МСФО впервые

Осваивается умение применять принципы составления отчетности при применении МСФО впервые.

Теоретические сведения:

При подготовке отчетности по МСФО впервые используют стандарт IFRS 1 «Первое применение МСФО». С точки зрения учета необходимо сделать следующее:

- 1) сформировать методологическую базу учета для целей составления финансовой отчетности по МСФО;
- 2) установить отчетную дату первой отчетности по МСФО;
- 3) подготовить вступительный баланс на дату перехода на МСФО как минимум за

два года до отчетной даты (также на дату перехода производят сверку балансов по МСФО и РСБУ, выясняют, каково влияние перехода на отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств);

4) произвести признание, оценку и отражение активов, обязательств и компонентов капитала в соответствии с МСФО как за отчетный, так и за предшествующий финансовый периоды (признание финансовых показателей, не подходящих под определение МСФО для активов и обязательств, должно быть прекращено).

В отношении всех данных финансовой отчетности, в том числе в отношении входящих остатков баланса по МСФО, нужно использовать единую учетную политику.

Способы применения МСФО:

1) параллельный учет - текущая деятельность отражается одновременно по правилам РСБУ и принципам МСФО;

2) трансформация финансовой отчетности - показатели отчетности по МСФО формируют на основе данных отчетности по РСБУ, скорректированных на величину различий между двумя учетными системами. Процесс можно разделить на методологический этап и непосредственно этап трансформации.

Методологический этап:

1) анализ и адаптация требований МСФО с учетом особенностей ведения бизнеса компании;

2) подготовка учетной политики в соответствии с МСФО;

3) проведение сравнительного анализа РСБУ, применяемых в компании, и МСФО для выявления расхождений в оценках.

Этап трансформации:

1) составление отчетности по РСБУ;

2) сбор информации для формирования показателей в соответствии с МСФО;

3) отражение корректировок;

4) проведение реклассификации существующих активов и обязательств компании;

5) подготовка отчетности в соответствии с МСФО.

Решение.

Согласно МСФО (IFRS) 1 «Применение впервые» компания на дату перехода должна признать все активы и обязательства, признание которых требуется по МСФО (параграф 10, пункт А). Хотя по условиям контракта в российской отчетности актив отражен на балансе у арендодателя, но МСФО (IAS) 17 «Аренда» требует отражать активы и обязательства по финансовой аренде на балансе у арендополучателя. Рассчитаем погашение задолженности по периодам:

Таблица – Расчет погашения задолженности по периодам

Период	Сумма долга	Процент	Оплата	Остаток долга
1	1 000 000	152 400	300 000	852 400
2	852 400	129 906	300 000	682 306
3	682 306	103 983	300 000	486 289
4	486 289	74 110	300 000	260 399
5	260 399	39 601	300 000	0
Итого		500 000	1500 000	

Так как экономический срок службы актива – 8 лет, то амортизация за 2009 г. составит 125 000 (1 000 000 / 8 лет). Дата перехода 1 января 2010 г. – это конец первого периода аренды. Поэтому компания должна признать актив и обязательство проводкой:

Дт «Первоначальная стоимость актива» – 1 000 000

Кт «Накопленная амортизация» – 125 000

Кт «Обязательство по финансовой аренде» (долгосрочная часть) – 682 306

Кт «Обязательство по финансовой аренде» (краткосрочная часть) – 170 094

Кт «Нераспределенная прибыль» (балансир) – 22 600

Необходимую сумму можно найти, сравнив расходы 2009 г. по РСБУ и по МСФО:

Расходы по аренде, признанные по РСБУ в 2009 г., – 300 000

Расходы по МСФО состоят из двух частей:

Расходы по процентам – 152 400

Амортизация актива – 125 000

Общая сумма расходов по МСФО в 2009 г. – 277,400 – меньше, чем по РСБУ, на 22 600.

Таким образом, на дату перехода необходимо увеличить прибыль на 22 600

7. Образовательные технологии

При реализации дисциплины применяются классические образовательные технологии. При реализации дисциплины применяются интерактивные формы проведения практических занятий в виде проблемного обучения. Проблемное обучение ориентировано на то что, аспирант всегда работает с реальными данными (временными рядами), что требует от него адаптации собственных знаний по дисциплине, возможно, в том числе за счет их самостоятельного расширения, для решения конкретной задачи прогнозирования.

8. Методические указания по освоению дисциплины

Раздел 1 Сущность и содержание международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Лекций – 2 ч., практическое занятие – 2 ч., СРС – 11 ч.,

Магистрант должен иметь представление о сущности и назначении международных стандартов финансовой отчетности. Знать основные принципы и концептуальные основы составления отчетности по международным стандартам, а также состав отчетности, составляемой в соответствии с международными стандартами.

Магистрант должен иметь представление об области применения международных стандартов финансовой отчетности, круге пользователей отчетности.

Рекомендуется в качестве закрепления навыков правильного понимания и применения принципов составления отчетности по международным стандартам выполнение теста по Разделу №1.

Также студентам предлагается на выбор обсуждение тем, приведенных в ФОС (стр.15). Данные темы являются рекомендуемыми, магистрант вправе выбрать дополнительные интересующие его темы в рамках данного Раздела. Выбранные темы согласовываются с преподавателем, затем студентом проводится самостоятельное изучение темы для обсуждения. На последующих занятиях проводится обсуждение тем, выбранных магистрантами. Также предлагается написание реферата по темам, предложенным в ФОС на стр. 15-16.

Раздел 2. Формирование показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами:

Лекций – 2 ч., практическое занятие – 2 ч., СРС –21 ч.,

В разделе изучается порядок оценки активов, обязательств и капитала, а также раскрытие информации об объектах в финансовой отчетности. Магистрант должен знать сущность, виды и методы расчета денежных потоков, понятие временной стоимости денег и его применение в финансовых расчетах. Магистрант должен уметь рассчитать и провести расчет дисконтированной стоимости активов и обязательств при отсрочке платежа.

Магистрант должен иметь представление о порядке раскрытия информации об активах и обязательствах организации в финансовой отчетности.

Рекомендуется в качестве закрепления навыков правильного понимания и определения стоимости активов и источников их образования выполнение теста по Разделу №2.

Для закрепления практических навыков студентам предлагается решение задач, приведенных в Практических занятиях №1-3 (ФОС по Разделу 2, стр. 20-23). Исходные данные для решения задач магистранту выдает преподаватель. После решения задач магистрант проводит анализ полученных результатов и делает выводы.

Также студентам предлагается на выбор рассмотрение тем, приведенных в ФОС (стр.19), в рамках написания эссе. Данные темы являются рекомендуемыми, магистрант вправе выбрать дополнительные интересующие его темы в рамках данного Раздела. Выбранные темы согласовываются с преподавателем, затем студентом проводится самостоятельное изучение темы для обсуждения. На последующих занятиях проводится обсуждение тем, выбранных магистрантами.

Раздел 3. Формирование показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами

Лекций –2ч., практическое занятие – 2 ч., СРС –16 ч.

В данном разделе изучается порядок и критерии признания доходов и расходов компании и их последующие отражение в финансовой отчетности.

Магистрант должен иметь представление о порядке оценки доходов и расходов в зависимости от условий возможного поступления или оттока экономических выгод (рассрочка платежа и т. д.).

Рекомендуется в качестве закрепления навыков правильного понимания и применения категорий оценки доходов и расходов выполнение теста по Разделу №3.

Для закрепления практических навыков студентам предлагается решение задач, приведенных в Практических занятиях №4 (ФОС по Разделу 3, стр.24-25). Исходные данные для решения задач магистранту выдает преподаватель. После решения задач магистрант проводит анализ полученных результатов и делает выводы.

Раздел 4. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

Лекций –2ч., практическое занятие – 4 ч., СРС –21 ч.

В данном разделе изучается порядок и методы консолидации индивидуальной отчетности компаний, входящих в группу.

Магистрант должен иметь представление о последовательности процедуры консолидации, ее основных принципах и допущениях, двух методах расчета Гудвилла и доли неконтролирующих акционеров.

Рекомендуется в качестве закрепления навыков правильного понимания и применения категорий оценки доходов и расходов выполнение теста по Разделу №4.

Для закрепления практических навыков студентам предлагается решение задач, приведенных в Практических занятиях №5 (ФОС по Разделу 4, стр. 27-29). Исходные данные для решения задач магистранту выдает преподаватель. После решения задач магистрант проводит анализ полученных результатов и делает выводы.

Раздел 5. Применение МСФО впервые, трансформация российской отчетности в формат, соответствующий МСФО

Лекций – 2 ч., практическое занятие – 2 ч., СРС – 14 ч.

В данном разделе изучаются принципы формирования финансовой отчетности компании при переходе с российских стандартов учета на международные стандарты финансовой отчетности.

Магистрант должен иметь представление о порядке перехода на МСФО, о методах перехода и основных правилах.

Рекомендуется в качестве закрепления навыков правильного понимания и применения категорий оценки доходов и расходов выполнение теста по Разделу №5.

Для закрепления практических навыков студентам предлагается решение задач, приведенных в Практических занятиях №6 (ФОС по Разделу 5, стр. 31). Исходные данные для решения задач магистранту выдает преподаватель. После решения задач магистрант проводит анализ полученных результатов и делает выводы.

9 . Материально-техническое обеспечение дисциплины

- компьютерный класс с современными средствами демонстрации 8-417;
- технические средства обучения: проектор и набор слайдов.

10. Адаптация рабочей программы для лиц с ОВЗ

Адаптированная программа разрабатывается при наличии заявления со стороны обучающегося (родителей, законных представителей) и медицинских показаний (рекомендациями психолого-медико-педагогической комиссии). Для инвалидов адаптированная образовательная программа разрабатывается в соответствии с индивидуальной программой реабилитации.

ЛИСТ
согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.04.08 Финансы и кредит
код и наименование

Направленность подготовки (программа): Финансовый инжиниринг
наименование

Дисциплина: Международные стандарты финансовой отчетности

Учебный год 2015/2016

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры:

Финансы, денежное обращение и экономическая безопасность
наименование кафедры

протокол № 10 от "28" мая 2015 г.

Заведующий кафедрой М.В. Родионова Л.Н.
подпись расшифровка подписи

Исполнители:

доцент Бармина Т.В.
должность подпись расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой

Финансы, денежное обращение и экономическая безопасность
наименование кафедры

М.В. Родионова Л.Н.
личная подпись расшифровка подписи дата

Председатель НМС по 38.04.08 Финансы и кредит
протокол № _____ от "___" _____ 20___ г.

А. Дегтярева И.В.
личная подпись расшифровка подписи

Библиотека Дмитриева Т.В.
личная подпись расшифровка подписи дата

Декан факультета ИРТ Юсупова Н.И.
личная подпись расшифровка подписи дата

Рабочая программа зарегистрирована в ООПМА и внесена в электронную базу данных
Начальник Лакман И.А.
личная подпись расшифровка подписи дата