Федеральное агентство морского и речного транспорта

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Директор _____ О.В.Шергина
"27" июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, заочная

Котлас
2017

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01 Экономика

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

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**Знать**: концептуальные основы МСФО
		Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с использованием МСФО
		Владеть: информацией МСФО для решения задач профессиональной деятельности и для принятия управленческих решений

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана подготовки бакалавров направления *38.03.01 Экономика профиля Бухгалтерский учет, анализ и аудит*.

Дисциплина изучается на 3 курсе очной и на 4 курсе заочной формы обучения.

Знания, умения и готовности, приобретенные студентами в результате изучения данной дисциплины, позволят успешно освоить другие дисциплины учебного плана: «Бухгалтерский финансовый учет», «Налогообложение организаций», «Экономика предприятия», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Оценка и управление стоимостью бизнеса», «Бухгалтерский учет и анализ», «Международные стандарты аудита», «Консолидированная финансовая отчетность» и др.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 час.

Вид учебной работы	Форма обучения					
	Очная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре №		Всего часов	из них в семестре №	
		6				
Общая трудоемкость дисциплины	144	144		144	144	
Контактная работа обучающихся с	72	72		16	16	

преподавателем, всего						
В том числе:						
Лекции	36	36		8	8	
Практические занятия	36	36		8	8	
Лабораторные работы						
Тренажерная подготовка						
Самостоятельная работа, всего	72	72		128	128	
В том числе:						
Курсовая работа / проект						
Расчетно-графическая работа (задание)						
Контрольная работа						
Коллоквиум						
Реферат						
Другие виды самостоятельной работы	36	36		92	92	
Промежуточная аттестация: *экзамен*	36	36		36	36	

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

4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины	Объем в часах	
			Очная	Заочная
1	Тема 1.Цель, содержание и основы МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности коммерческих организаций МСФО (IAS, IFRS) :назначение, состав, содержание стандартов. Причины появления, история создания и развития МСФО. Основные задачи и организация работы Совета по МСФО (IASB). Гармонизация и конвергенция национальных стандартов бухгалтерского учета. Международное признание МСФО и МСФООС.	2	0,5
2	Тема 2.Концепция подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО.	Назначение, статус, сфера применения «Концептуальных основ финансовой отчетности». Главное отличие основ МСФО от традиционного бухгалтерского учета и особенности, определяющие его развитие. Цель и основополагающие принципы подготовки и представления финансовой отчетности: допущения, качественные характеристики полезной информации, ограничения. Определение, состав, критерии	2	0,5

		признания, оценка элементов финансовой отчетности: активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов. Понятие концепции капитала и поддержания капитала (финансовая и физическая концепции).		
3	Тема 3.Представление отчетности по МСФО: МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО, МСФО(IAS) №34 , МСФО (IFRS)1 (IAS)8	МСФО(IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Общие аспекты представления финансовой отчетности. Цель, варианты составления, полный комплект финансовой отчетности. Структура и содержание отчета о финансовом положении, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств, примечаний. МСФО(IAS) №7 «Отчет о движении денежных средств». Цель, сфера применения, термины, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность. Компоненты денежных средств и их эквиваленты. Раскрытие другой информации. МСФО(IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Цель, термины, выбор, применение, последовательность применения, изменения в учетной политике, изменения в бухгалтерских оценках, раскрытие информации, ошибки. МСФО(IAS) №34 – «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание финансовой отчетности. Пояснения , учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. МСФО (IFRS)1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - цель применения, термины, расчетные оценки, представление и раскрытие, исключения из требований МСФО, освобождения от других МСФО	4	1

4	Тема 4.Счета и отражение хозяйственных операций по счетам в соответствии с МСФО.	Понятие счета. Классификация счетов. Постоянные счета: активы, обязательства и капитал акционеров. Временные счета: доходы, расходы, прибыли и убытки. Составление плана счетов в соответствии с требованиями международных стандартов. Отражение хозяйственных операций по счетам. Этапы учетного цикла. Корректирующие проводки. Роль рабочих таблиц в подготовке финансовых отчетов.	4	1
5	Тема 5.Учет активов МСФО (IAS) 2, МСФО(IAS) 38, МСФО (IAS)16, МСФО(IAS) 40, , МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS)32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IAS) 40.	Учет запасов. МСФО(IAS) 2 «Запасы». Термины и общие положения. Методы оценки товарно-производственных запасов. Способы расчета себестоимости запасов. Учет обесценения запасов. Раскрытие информации. Учет нематериальных активов. МСФО(IAS) 38 «Нематериальные активы». Термины и общие положения. Признание, оценка, амортизация НМА. Обесценение, прекращение признания, раскрытие информации. Учет основных средств. МСФО(IAS) 16 «Основные средства». Термины и общие положения. Признание, оценка, амортизация Обесценение, прекращение признания, раскрытие информации. Обесценение активов. МСФО(IAS) 36 «Обесценение активов». Термины и общие положения. Признаки обесценения актива. Оценка возмещаемой стоимости. Признание и расчет убытков от обесценения. Генерирующие единицы. Восстановление убытка от обесценения индивидуального актива. Раскрытие информации. Учет финансовых инструментов. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение», МСФО (IFRS) 7 ««Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Термины и	4	1

		общие положения. Виды и признание. Категории и группы финансовых активов и обязательств. Признание, последующая оценка и прекращение признания. Раскрытие информации. Учет запасов полезных ископаемых. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых» Термины и общие положения. Признание, оценка, амортизация Обесценение, прекращение признания, раскрытие информации. Учет инвестиционной недвижимости. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» Термины и общие положения. Признание, оценка, переклассификация и выбытие, раскрытие информации.		
6	Тема 6.Учет обязательств. МСФО (IAS) 17, (IAS) 37, (IAS) 12, (IAS) 19 МСФО (IAS) 23	МСФО (IAS) 17 «Аренда». Термины и общие положения. Классификация аренды. Аренда в финансовых отчетах арендаторов. Аренда в финансовых отчетах арендодателя. Операции продажи с обратной арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Термины и общие положения. Признание резервов, условных активов и обязательств. Критерии измерения резервов. Применение правил признания и измерения. Оценка резервов. Использование резервов. Раскрытие информации. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Термины и общие положения. Налогооблагаемая временная разница. Вычитаемая временная разница. Признание текущего и отложенного налога. Представление информации. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Термины и общие положения. Текущие вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Раскрытие информации. МСФО (IAS) 23	4	1

		«Затраты по заимствованиям. Термины и общие положения. Признание и капитализация затрат по займам. Раскрытие информации		
7	Тема 7. Учет доходов. МСФО (IAS 18, МСФО(IFRS)15,МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 20.	Учет выручки. МСФО(IAS) 18 «Выручка» МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями». Термины и общие положения. Выручка от продажи товаров, от оказания услуг, проценты, роялти, дивиденды. Раскрытие информации. МСФО(IAS) 11 «Договоры на строительство». Термины и общие положения. Выручка и затраты по договору на строительство. Признание доходов и расходов по договору на строительство. Раскрытие информации. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Термины и общие положения. Подходы к учету государственных субсидий. Методы учета и возврат субсидий. Раскрытие информации	4	1
8	Тема 8. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний. МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS)10, МСФО (IFRS)11, МСФО ((IFRS)12, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28.	МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Термины и общие положения. Сущность объединения бизнеса. Метод приобретения. Распределение затрат по объединению бизнеса и раскрытие информации. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» Термины и общие положения. Процедуры консолидации. МСФО ((IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО ((IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Термины и общие положения. Инвестиции в совместную деятельность. Финансовая отчетность участника совместного предпринимательства. Раскрытие	4	1

		информации. МСФО(IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Термины и общие положения. Учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности. Раскрытие информации МСФО(IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Термины и общие положения. Значительное влияние (отличие от контроля). Метод долевого участия. Раскрытие информации		
9	Тема 9. Раскрытие дополнительной информации: МСФО (IAS) 10, МСФО (IFRS) 8,МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 26)., МСФО (IAS) 29.	МСФО(IAS) 10 «События после отчетного периода». Термины и определения. Признание и оценка. Раскрытие информации. МСФО(IFRS) 8 «Операционные сегменты». Основные термины и определения. Отчетные сегменты: критерии агрегирования и количественные пороги. Раскрытие информации. МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Термины и определения. Представление и раскрытие информации. МСФО(IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Термины и общие положения. Проблемы связанных сторон. Раскрытие информации МСФО(IAS) 33 «Прибыль на акцию». Термины и общие положения. Измерение. Представление информации. МСФО(IAS) «Влияние изменений валютных курсов». Термины и определения. Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Раскрытие информации. МСФО(IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам». Общие положения и термины. Пенсионные программы с установленными взносами, с установленными выплатами. Актуарная	4	0,5

		дисконтированная стоимость причитающихся пенсий. Частота проведения актуарных оценок. Содержание отчета. Оценка активов плана. Раскрытие информации. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Определения. Пересмотр финансовых отчетов. Представление финансовой отчетности на основе исторической стоимости, на основе метода учета по текущей стоимости. Выбор и использование общего индекса цен. Раскрытие информации.		
10	Тема 10. Применение документов международных стандартов коммерческими организациями в России	Законодательство и нормативные акты, регулирующие применение МСФО в России. Инфраструктура и область применения МСФО в России. Переход российских коммерческих организаций на составление финансовой отчетности в соответствие с МСФО. Понятие трансформации отчетности в соответствии с МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам, в отчетность по МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и недостатки, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения	4	0,5
	Всего		36	8

4.2. Лабораторные работы (не предусмотрены учебным планом)

4.3. Практические/семинарские занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Тема занятия	Объем в часах	
			очная	заочная
1	Тема 1.Цель, содержание и основы МСФО	Семинар: Характеристика международных процессов гармонизации и конвергенции бухгалтерского учета	2	0,5
2	Тема 2.Концепция подготовки и	Семинар: Принципы подготовки и представления	2	0,5

	представления финансовой отчетности по МСФО.	финансовой отчетности. Практическое занятие: Элементы финансовой отчетности		
3	Тема 3.Представление отчетности по МСФО: МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО, МСФО(IAS) №34 , МСФО (IFRS)1 (IAS)8 финансовой	Семинар: Структура, содержание и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	4	1
4	Тема 4.Счета и отражение хозяйственных операций по счетам в соответствии с МСФО.	Семинар: Отчет о движении денежных средств: назначение отчета, состав денежных средств (денежная наличность и денежные эквиваленты); прямой и косвенный методы составления отчета; денежные потоки по операционному, инвестиционному и финансовому видам деятельности. Практическое занятие: Идентификация операций по их влиянию на элементы отчета о финансовом положении	4	1
5	Тема 5.Учет активов МСФО (IAS) 2, МСФО(IAS) 38, МСФО (IAS)16, МСФО(IAS) 40, , МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS)32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IAS) 40.	Семинар: Состав и содержание стандартов, регламентирующих учет материальных и нематериальных активов	4	1
6	Тема 6.Учет обязательств. МСФО (IAS) 17, (IAS) 37, (IAS) 12, (IAS) 19 МСФО (IAS) 23	Семинар: Состав и содержание стандартов, регулирующих учет резервов и обязательств	4	1
7	Тема 7. Учет доходов. МСФО (IAS 18, МСФО(IFRS)15,МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 20.	Семинар: Состав и содержание стандартов, регулирующих учет доходов и финансовых результатов.	4	1
8	Тема 8. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность	Семинар: Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность	4	1

	групп компаний. МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS)10, МСФО (IFRS)11, МСФО ((IFRS)12, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28.	Практическое занятие: Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний		
9	Тема 9. Раскрытие дополнительной информации: МСФО (IAS) 10, МСФО (IFRS) 8,МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 26)., МСФО (IAS) 29.	Семинар: Состав и содержание стандартов, отражающих раскрытие дополнительной информации	4	0,5
10	Тема 10. Применение документов международных стандартов коммерческими организациями в России	Семинар: Реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.	4	0,5
			36	8

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Опрос/собеседование	Изучение литературы по данной теме; подготовка к лекционным занятиям, подготовка к практическим занятиям
2	Индивидуальные и групповые самостоятельные задания	Подготовка к практическим занятиям, работа в группах, анализ конкретных ситуаций, подготовка докладов/сообщений с презентацией
3	Исследовательская работа - реферат	Выполнение исследований по самостоятельно выбранной или предложенной теме в области международных стандартов в финансовой отчетности
4	Подготовка к экзамену	Проработка тем, вынесенных на самостоятельное изучение, основной литературы по курсу, прохождение промежуточного тестирования

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1	Международные стандарты финансовой отчетности. Методические указания по написанию реферата и подготовке презентации	Санкт-Петербург, Изд-во ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2016 http://edu.gumrf.ru	Цапурина В.Л.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе

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

Основная литература:

1. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Л.В. Каретина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Юстицинформ, 2006. — 130 с. — 5-7205-0715-9. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/972.html

2. Тетерлева А.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.С. Тетерлева. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 176 с. — 978-5-7996-1837-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66546.html

Дополнительная литература

1. Соколова Е.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.С. Соколова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2011. — 179 с. — 978-5-374-00478-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10774.html

2. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — :, 2015. — 5 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30531.html

3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2016. — 7 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30530.html

4. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

[Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2016. — 7 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30529.html

5. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2015. — 8 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30527.html

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : , 2015. — 17 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30526.html

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

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1	Федеральная налоговая служба	http://www.nalog.ru/
2	Министерство финансов Российской Федерации	http://www.minfin,ru
3	Электронная научная библиотека: IPRbooks	http://www.IPRbooks.ru
4	Электронная библиотечная система: ЛАНЬ	www.lanbook.com
5	Образовательный портал	http://window.edu.ru
6	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
7	Образовательный портал «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»	http://edu.gumrf.ru

9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №215 «Социально-экономические дисциплины. Теория	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска). Стенды, компьютер в сборе (системный блок (Intel Celeron	Microsoft Windows XP Professional (контракт №323/08 от 22.12.2008 г. ИП Кабаков Е.Л.); Kaspersky Endpoint Security (контракт №311/2015 от 14.12.2015); Libre Office (текстовый редактор Writer, редактор таблиц Calc, редактор

	бухгалтерского учета. Экономика организации. Статистика. Менеджмент. Экономическая теория. Общеобразовательные дисциплины»	1,8 GHz, 1 Gb), монитор Samsung 793DF ЭЛТ, клавиатура, мышь) – 1 шт., локальная компьютерная сеть, телевизор Rolsen 29» ЭЛТ – 1 шт., видеомагнитофон Samsung – 1 шт., учебно-наглядные пособия	презентаций Impress и прочее) (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL v3+, The Document Foundation); PDF-XChange Viewer (распространяется бесплатно, Freeware, лицензия EULA V1-7.x., Tracker Software Products Ltd); AIMP (распространяется бесплатно, Freeware для домашнего и коммерческого использования, Artem Izmaylov); XnView (распространяется бесплатно, Freeware для частного некоммерческого или образовательного использования, XnSoft); Media Player Classic - Home Cinema (распространяется свободно, лицензия GNU GPL, MPC-HC Team); Mozilla Firefox (распространяется свободно, лицензия Mozilla Public License и GNU GPL, Mozilla Corporation); 7-zip (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL, правообладатель Igor Pavlov)); Adobe Flash Player (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г. Котлас, ул. Спортивная, д. 18 Кабинет № 301-а «Гуманитарных и социальных дисциплин»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); проектор Acer X1210K DLP, ноутбук Dell Latitude 110L, экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практические занятия проходит в форме обсуждения темы лекции, докладов студентов, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа предполагает написание курсовой работы и включает изучение учебно-методической литературы, поиск в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала, подготовку докладов по темам в соответствии с программой курса, подготовку к зачету.

Подготовку к экзамену необходимо начинать заранее. Следует проанализировать научный и методический материал учебников, учебно-методических пособий, конспекты лекций. Знать формулировки терминов и уметь их четко воспроизводить. Ответы на вопросы из примерного перечня вопросов для подготовки к экзамену лучше обдумать заранее. Ответы построить в четкой и лаконичной форме.

Составитель: к.э.н. Мамедова Н.В.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры
Гуманитарный и социально-экономических дисциплин
и утверждена на 2017/2018 учебный год
Протокол № 9 от «22» июня 2017г.

Зав. кафедрой: _____ /Гарвардт А.Э./

Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Котлас
2017

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	**Знать**: концептуальные основы МСФО
		Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с использованием МСФО
		Владеть: информацией МСФО для решения задач профессиональной деятельности и для принятия управленческих решений

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1.Цель, содержание и основы МСФО	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
2	Тема 2.Концепция подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО.	ПК-17	Устный опрос, контрольно-практическое занятие № 1, исследовательская работа (реферат), экзамен
3	Тема 3.Представление отчетности по МСФО: МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО, МСФО(IAS) №34 , МСФО (IFRS)1 (IAS)8 финансовой	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
4	Тема 4.Счета и отражение хозяйственных операций по счетам в соответствии с МСФО.	ПК-17	Устный опрос, контрольно-практическое занятие № 2, исследовательская работа (реферат), экзамен

5	Тема 5.Учет активов МСФО (IAS) 2, МСФО(IAS) 38, МСФО (IAS)16, МСФО(IAS) 40, , МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS)32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IAS) 40.	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
6	Тема 6.Учет обязательств. МСФО (IAS) 17, (IAS) 37, (IAS) 12, (IAS) 19 МСФО (IAS) 23	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
7	Тема 7. Учет доходов. МСФО (IAS 18, МСФО(IFRS)15,МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 20.	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
8	Тема 8. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний. МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS)10, МСФО (IFRS)11, МСФО ((IFRS)12, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28.	ПК-17	Устный опрос, контрольно-практическое занятие № 3, исследовательская работа (реферат), экзамен
9	Тема 9. Раскрытие дополнительной информации: МСФО (IAS) 10, МСФО (IFRS) 8,МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 26)., МСФО (IAS) 29.	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
10	Тема 10. Применение документов международных стандартов коммерческими организациями в России	ПК-17	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен

3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	2	**3**	**4**	**5**	
	не зачтено	**зачтено**			
З1 (ПК-17) Знать: концептуальные основы МСФО	Отсутствие знаний или фрагментарные представления об основах МСФО	Неполные представления об основах МСФО	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основах МСФО	Сформированные систематические знания об основах МСФО	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), экзамен
У1 (ПК-17) **Уметь:** анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с	Отсутствие умений или фрагментарные умения анализировать и интерпретировать	В целом удовлетворительные, но несистематизированные умения анализировать и	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения анализировать и	Сформированные умения анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), *КПЗ № 1,2,3,*

использованием МСФО	финансовую и бухгалтерскую отчетность с использование м МСФО	интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с использование м МСФО	интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность с использование м МСФО	использованием МСФО	экзамен
В1 (ПК-17) ***Владеть*** информацией МСФО для решения задач профессиональной деятельности и для принятия управленческих решений	Отсутствие навыков или фрагментарные навыки решения задач профессиональной деятельности и принятия управленческих решений с использование м информацией МСФО	В целом удовлетворительные, но не систематизированные навыки решения задач профессиональной деятельности и принятия управленческих решений с использование м информацией МСФО	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы навыки решения задач профессиональной деятельности и принятия управленческих решений с использование м информацией МСФО	Сформированные навыки решения задач профессиональной деятельности и принятия управленческих решений с использованием информацией МСФО	Устный опрос, исследовательская работа (реферат), *КПЗ № 1,2,3,* экзамен

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вид текущего контроля: Устный опрос

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа

Тема 1. «Цель, содержание и основы МСФО»

Вопросы для семинара по теме: Характеристика международных процессов гармонизации и конвергенции бухгалтерского учета

1 Назначение, состав, содержание, пользователи Международных стандартов финансовой отчетности для коммерческих организаций (МСФО - IAS, IFRS) и разъяснений к ним (КРМФО-IFRIG, ПКР – SIG)

2 Причины появления, история создания и развития МСФО

3 Основные задачи и организация работы Совета по МСФО (IASB)

4 Гармонизация и конвергенция национальных стандартов бухгалтерского учета

5 Международное признание МСФО

Тема 2. «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО»

Вопросы для семинара по теме: Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

1. Назначение, статус, сфера применения «Концептуальных основ финансовой отчетности».

2. Главное отличие основ МСФО от традиционного бухгалтерского учета и особенности, определяющие его развитие.

3. Цель и основополагающие принципы подготовки и представления финансовой отчетности: допущения, качественные характеристики полезной информации, ограничения

4. Определение, состав, критерии признания, оценка элементов финансовой отчетности: активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

5. Понятие концепции капитала и поддержания капитала (финансовая и физическая концепции)

Тема 3. «Представление финансовой отчетности по МСФО

МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS)8, МСФО(IAS) №34 , МСФО (IFRS)1 (IAS)8 финансовой»

Вопросы для семинара по теме: Структура, содержание и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1. Общие аспекты представления финансовой отчетности. Цель, варианты составления, полный комплект финансовой отчетности.
2. Назначение, структура и содержание отчета о финансовом положении.
3. Назначение, структура и содержание отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Методы отражения расходов в отчете.
4. Назначение, структура и содержание отчета об изменениях в собственном капитале.
5. Назначение, структура и содержание отчета о движении денежных средств. Методы составления отчета.
6. Назначение, структура и содержание примечаний к финансовой отчетности по МСФО.
7. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки.
8. Промежуточная финансовая отчетность
9. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности

Тема 4. «Счета и отражение хозяйственных операций по счетам в соответствии с МСФО»

Вопросы для семинара по теме: Отчет о движении денежных средств: назначение отчета, состав денежных средств (денежная наличность и денежные эквиваленты); прямой и косвенный методы составления отчета; денежные потоки по операционному, инвестиционному и финансовому видам деятельности.

1. Понятие, назначение счета и классификация счетов по МСФО
2. Составление плана счетов в соответствии с требованиями международных стандартов.
3. Отражение хозяйственных операций по счетам по МСФО
4. Этапы учетного цикла. Корректирующие проводки.

5. Роль рабочих таблиц в подготовке финансовых отчетов.

Тема 5. «Учет активов: МСФО (IAS) 2, МСФО(IAS) 38, МСФО (IAS)16, МСФО(IAS) 40, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS)32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IAS) 40»

Вопросы для семинара по теме: Состав и содержание стандартов, регламентирующих учет материальных и нематериальных активов

1 Учет запасов. Термины, критерии признания, способы оценки себестоимости, раскрытие информации.

2 Учет нематериальных активов. Термины, признание, оценка, амортизация, обесценение, прекращение признания, раскрытие информации.

3 Учет основных средств. Термины, признание, оценка, амортизация, обесценение, прекращение признания, раскрытие информации.

4 Учет обесценения активов. Термины, признаки обесценения актива, генерирующие единицы, раскрытие информации.

5 Учет финансовых инструментов: термины, виды, признание, категории финансовых активов и обязательств, оценка, прекращение признания, представление.

6 Учет разведки и оценки полезных ископаемых: термины, виды, признание, оценка, амортизация, прекращение признания, раскрытие информации

7 Учет инвестиционной недвижимости: термины, признание, оценка, переклассификация, выбытие, раскрытие информации.

Тема 6. «Учет обязательств: МСФО (IAS) 17, (IAS) 37, (IAS) 12, (IAS) 19 МСФО (IAS) 23»

Вопросы для семинара по теме: Состав и содержание стандартов, регулирующих учет резервов и обязательств

1.Учет аренды. Термины и общие положения, классификация аренды. Операции продажи с обратной арендой. Раскрытие информации об аренде в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.

2. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов. Термины и общие положения, признание резервов, условных активов и обязательств, критерии признания, оценка, использование резервов, раскрытие информации.

3. Учет расчетов по налогам на прибыль. Термины и общие положения. Налогооблагаемая и вычитаемые временные разницы. Признание текущего и отложенного налога. Представление информации

4. Учет вознаграждений работникам. Термины и общие положения. Текущие вознаграждения и вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности. Раскрытие информации.

5. Учет затрат по заимствованиям. Термины и общие положения. Признание и капитализация затрат по займам. Раскрытие информации.

Тема 7. «Учет доходов: МСФО(IAS 18, МСФО (IFRS)15,МСФО

(IAS) 11, МСФО (IAS) 20»

Вопросы для семинара по теме: Состав и содержание стандартов, регулирующих учет доходов и финансовых результатов.

1. Учет выручки. Термины и общие положения. Выручка от продажи товаров, от оказания услуг, проценты, роялти, дивиденды. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
2. Учет выручки по договорам с покупателями. Термины и общие положения, признание, оценка, раскрытие информации.
3. Учет доходов по договорам на строительство. Термины и общие положения, определение, признание выручки и расходов по договору на строительство, раскрытие информации.
4. Учет государственной помощи. Термины и общие положения. Подходы к учету государственных субсидий. Методы учета и возврат субсидий. Раскрытие информации.

Тема 8. «Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний: МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS)10, МСФО (IFRS)11, МСФО ((IFRS)12, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28»

Вопросы для семинара по теме: Объединение компаний и консолидированная финансовая отчетность

1. Объединение бизнеса. Термины и общие положения. Сущность объединения бизнеса. Метод приобретения. Распределение затрат по объединению бизнеса и раскрытие информации.
2. Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия. Термины и общие положения. Понятие контроля, сущность и процедуры консолидации.
3. Отражение инвестиций в дочерние, совместно контролируемы и ассоциированные предприятия отдельной финансовой отчетности. Раскрытие информации
4. Учет инвестиций в ассоциированные компании. Термины и общие положения. Метод долевого участия. Раскрытие информации.
5. Учет инвестиций в совместную деятельность. Термины и общие положения. Финансовая отчетность участников совместной деятельности. Раскрытие информации

Тема 9. «Раскрытие дополнительной информации: МСФО (IAS) 10, МСФО (IFRS) 8,МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 24, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 26), МСФО (IAS) 29»

Вопросы для семинара по теме: Состав и содержание стандартов, отражающих раскрытие дополнительной информации

1. События после отчетного периода. Термины и определения. Признание и оценка. Раскрытие информации.
2. Операционные сегменты. Основные термины и определения. Отчетные сегменты: критерии агрегирования и количественные пороги.

Раскрытие информации.

3. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность. Термины и определения. Представление и раскрытие информации.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Термины и общие положения. Проблемы связанных сторон. Раскрытие информации

5. Прибыль на акцию. Термины и общие положения, определение, представление информации.

6. Влияние изменений валютных курсов. Термины и определения. Операции в иностранной валюте. Функциональная валюта и валюта представления. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Раскрытие информации

7. Учет и отчетность по пенсионным программам. Термины и общие положения стандарта. Пенсионные программы с установленными взносами, с установленными выплатами. Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий. Частота проведения актуарных оценок. Содержание отчета. Оценка активов плана. Раскрытие информации

8. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике. Термины и общие положения. Пересмотр финансовых отчетов. Представление финансовой отчетности на основе исторической стоимости, на основе методы по текущей стоимости. Выбор и использование общего индекса цен. Раскрытие информации.

Тема 10. Применение документов международных стандартов коммерческими организациями в России

Вопросы для семинара по теме: Реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.

1. Законодательство и нормативные акты, регулирующие применение МСФО в России.
2. Инфраструктура и область применения МСФО в России.
3. Переход российских коммерческих организаций на составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
4. Понятие трансформации отчетности в соответствии с МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам, в отчетность по МСФО.
5. Порядок трансформации финансовой отчетности российских компаний в соответствие с МСФО, используемый в различных моделях. Параллельный учет и порядок его ведения.

Критерии оценивания:

– полнота и правильность ответа;

– степень осознанности, понимания изученного;

– речевое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
отлично	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
хорошо	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и речевом оформлении
удовлетворительно	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в речевом оформлении излагаемого
не удовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

2. Вид текущего контроля: Контрольно-практические задания

Перечень контрольно-практических заданий (КПЗ)

1. ПКЗ №1 «Элементы финансовой отчетности»
2. ПКЗ №2 «Идентификация операций по их влиянию на элементы отчета о финансовом положении»
3. ПКЗ №3 «Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний».

КПЗ №1 ***«Элементы финансовой отчетности»***

1-й вариант.

Назовите элементы отчета о финансовом положении и расположите активы по степени уменьшения ликвидности.

1. Инвестиционная недвижимость
2. Акционерный капитал.
3. Инвестиции в ассоциированные общества.
4. Товарно-материальные ценности
5. Расходы на вознаграждения работникам
6. Авансы, перечисленные за товары.

7. Отложенные налоговые обязательства.
8. Счета к оплате.
9. Нераспределенная прибыль.
10. Денежные средства и денежные эквиваленты.

2-й вариант

Назовите элементы отчета о финансовом положении и расположите активы по степени увеличения ликвидности

1. Арендные обязательства
2. Административные расходы
3. Проценты к получению
4. Денежная наличность.
5. Торговая и прочая дебиторская задолженность
6. Обязательства по пенсионным программам.
7. Гудвил
8. Резервы
9. Товары
10. Долгосрочные займы и другие финансовые вложения

КПЗ №2 «Идентификация операций по их влиянию на элементы отчета о финансовом положении»

Проведите идентификацию перечисленных в таблице операций компании «Мидл» по их влиянию на элементы основного балансового уравнения, указав»+» или «-».

№ п/ п	Операции	Актив	Обязательства	Капитал
	1-й вариант			
1	Приобретено в рассрочку оборудование			
2	Произведена частичная оплата приобретенного оборудования			
3	Получены денежные средства от покупателей за проданные			
4	Оплачены телефонные счета			
5	Начислена амортизация			
6	Приобретены товары в рассрочку			
7	Объявлены дивиденды			
8	Выплачены дивиденды			
9	Получен банковский кредит			
10	Выставлен счет покупателю за отгруженную продукцию			
	2-й вариант			
1	Выплачены дивиденды			

2.	Создан резерв за счет прибыли			
3	Перечислена зарплата на счета сотрудников			
4.	Оплачен штраф налоговым органам			
5	Приобретены товары в рассрочку			
6	Выданы денежные средства сотруднику в виде займа			
7	Выпущены дополнительные акции			
8	Безвозмездно получено оборудование			
9	Оплачен счет за товары			
10	Получен аванс от покупателей			

КПЗ №3 «Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность групп компаний».

Первое задание. **Дайте определение понятий**:

1 вариант – материнское предприятие, ассоциированное общество, контроль, группа.

2 вариант - дочернее предприятие, неконтролируемая доля владения, влияние (участие), гудвил.

Второе задание. Назовите участников отношений (материнское, дочернее предприятие, ассоциированное общество), установите форму взаимоотношений (контроль, участие, партнерские отношения) и укажите компании, отчётность которых подлежит консолидации.

1вариант.

Компания Huge приобрела 60000 из 80000 простых акций компании Large 1 октября 2015г.

1 октября 2016г. совет директоров компании Medium одобрил назначение коммерческого управляющего компании Huge одним из директоров своей компании, чтобы компания Huge могла принимать участие в принятии решений по коммерческой, финансовой и дивидендной политике. В обмен на это компания Huge согласилась предоставить компании Medium финансовые средства в качестве оборотного капитала. В этот же день компания Huge приобрела 100000 из 400000 простых акций компании Medium. И месяца спустя совет директоров компании Small, которая поставляла материалы компании Large, узнал о соглашении между компаниями Huge и Medium и выразил своё желание о подобном сотрудничестве. Совет директоров компании Huge заинтересовался этим предложением и проявил добрую волю, купив 10% акций компании Small.

2вариант.

Компания Huge приобрела 300000 из 800000 простых акций компании Large 1 октября 2015г.

1 октября 2016г. компания Huge предоставила заём компании Medium на 3 года при условии, что компания Medium назначит из 10 членов совета директоров 6 представителей компании Huge, приобрела 100000 из 400000 простых акций компании Medium. Три месяца спустя совет директоров компании Small, которая поставляла материалы компании Large, узнал о соглашении между компаниями Huge и Medium и выразил своё желание о подобном сотрудничестве. Совет директоров компании Huge заинтересовался этим предложением и проявил добрую волю, купив 20% акций компании Small.

Третье задание. Определите гудвил (доход от выгодной сделки) и неконтролируемую долю владения – НКД в капитале дочернего предприятия.

1 вариант. Определите гудвил или доход от выгодной сделки на отчетную дату, неконтролирующую долю владения при объединении бизнеса методом приобретения. Исходные данные. Предприятие «Макс» 31.12.20XXг. приобрело 80% чистых активов предприятия «Дрофа» за 800 тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса предприятия «Дрофа» на 31.12.20XXг. представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели бухгалтерского баланса предприятия «Дрофа» на 31.12.20XXг, тыс. руб

Показатели	По балансовой стоимости	По справедливой стоимости	Результат переоценки
Актив			
Основные средства	400		
Запасы	300		
Дебиторы	200		
Итого	900		
Капитал (чистые активы)	700		
Кредиторы	200		
Итого	900		

В результате переоценки активов оценочная стоимость основных средств составила 550 тыс. руб., запасов-350 тыс. руб. Дебиторы и кредиторы не были переоценены, т.к. их балансовая и справедливая стоимость эквивалентны

Ответ. Гудвил =……или Доход от сделки.= НКД=…….

2 вариант. Определите гудвилл или доход от выгодной сделки на отчетную дату и неконтролирующую долю владения –НКД при объединении бизнеса методом приобретения

Исходные данные.

Компания «Мотор» 31.12.20ХХг. приобрела 90% чистых активов компании «Дельта» за 190 тыс. руб. Гонорары аудиторам, юристам, оценщикам составили 2 тыс. руб.

Показатели баланса компании «Д 12» на 31.12.20ХХг. представлены в табл. 2

Таблица 2

Показатели	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Результат переоценки
Основные средства	150	150	
Запасы	75	80	
Дебиторы	30	20	
Итого активы	255	250	
Капитал (чистые	?	?	
Кредиторы	20	18	
Итого	255	250	

Ответ. Гудвил……..или Доход от сделки.=……. НКД=……..

Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения контрольно-практического задания

Оценка	Критерии
5	– полное раскрытие темы; – указание точных названий и определений; – правильная формулировка понятий и категорий; – приведение формул и соответствующей статистики и др.
	– недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; – несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; – наличие грамматических и стилистических ошибок и др.
3	– отражение лишь общего направления изложения лекционного материала; – наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п.;
2	- нераскрытые темы; - большое количество существенных ошибок; - наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Критерии оценивания:

Количество правильных ответов

Шкала оценивания

За каждый правильный ответ выполненного задания 1-й работы - 1 балл.

Максимально возможное количество баллов 10.

За каждый правильный ответ выполненного задания 2-й работы -1 балл.

Максимально возможное количество баллов 10.

В КПЗ №3 три задания. За каждый правильный ответ 1-го задания 1балл, максимально возможное количество баллов 5 баллов. За правильно выполненное задание 2 и 3 – по 5 баллов. Максимальное количество баллов за работу № 3 - 15 баллов.

Для перевод баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;

от 80 до 89% - оценка «хорошо», от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно», менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

Если обучающийся набирает не менее 60% от максимально возможной суммы баллов, может выставляться зачет.

3. Вид текущего контроля: Исследовательская работа (реферат)

Перечень тем письменных работ для подготовки рефератов и презентаций

1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО- IAS, IFRS и разъяснения (ПКР-SIG, КРМФО - IFRIG) для коммерческих организаций
2. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС - IPSAS) для учреждений государственного сектора
3. Гармонизация и конвергенция национальных систем бухгалтерского учета
4. Международные организации, которые занимаются разработкой и продвижением МСФО для коммерческих организаций и МСФООС для учреждений государственного сектора
5. Международное признание МСФО и МСФООС.
6. Главное отличие от традиционного бухгалтерского учета и основные особенности, определяющие развитие МСФО
7. Концептуальные основы финансовой отчетности (принципы, качественные характеристики информации, ограничения, элементы финансовой отчетности, концепции капитала).
8. Виды и содержание финансовой отчетности по МСФО (МСФО (IAS) 1).
9. Отчет о финансовом положении (МСФО (IAS) 1).
10. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (МСФО (IAS) 1).
11. Отчет об изменениях в собственном капитале (МСФО (IAS) 1).

12. Отчет о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7).
13. Примечания к финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1).
14. Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS)34).
15. Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8).
16. Классификация счетов. Составление плана счетов и отражение хозяйственных операций на счетах с учетом требований международных стандартов.
17. Учет запасов (МСФО (IAS) 2, МСФО (IFRS) 6).
18. Учет нематериальных активов (МСФО (IAS) 38.
19. Учет основных средств (МСФО (IAS) 16).
20. Учет инвестиционной недвижимости (МСФО (IAS) 40.
21. Учет финансовых инструментов (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 МСФО (IFRS) 9)
22. Учет аренды (МСФО (IAS) 17).
23. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и активов (МСФО(IAS) 37).
24. Учет вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19)
25. Учет затрат по заимствованиям (МСФО (IAS) 23)
26. Учет налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12.
27. Учет выручки (МСФО (IAS) 18, МСФО (IFRS)15).
28. Учет договоров на строительство (МСФО (IAS) 11).
29. Учет государственных субсидий (МСФО (IAS) 20)
30. Учет обесценения активов (МСФО(IAS) 36).
31. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (МСФО (IAS) 8).
32. Учет влияния изменений валютных курсов (МСФО (IAS) 21).
33. Отдельная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 27).
34. Первое применение МСФО (МСФО (IFRS) 1).
35. Объединения бизнесов МСФО (IFRS) 3
36. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33).
37. Выплаты на основе акций (МСФО (IFRS) 2).
38. Договоры страхования (МСФО (IFRS) 4.
39. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24).
40. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IFRS) 10).
41. Учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11,МСФО (IFRS) 12).
42. Оценка справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13).
43. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО (IAS) 29) 44. Учет отложенных тарифных разниц (МСФО (IFRS) 14).

45. Учет выплат на основе акций (МСФО (IFRS) 2
46. Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращения деятельности (МСФО (IFRS) 5
47. Учет и отчетность по пенсионным программам (МСФО (IAS) 26)
48. Сельское хозяйство ((МСФО (IAS) 41)
49. Счета отложенных тарифных разниц (МСФО (IFRS) 14)
50. Применение МСФО и МСФООС в правовом поле российского учета
51. Порядок трансформации отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО.

* Приведенные выше документы МСФО представляют собой официальный перевод на русский язык текстов международных стандартов финансовой отчетности, утвержденный Приказом МФ России от 28.12.2015г. №217н и введенный в действие на территории Российской Федерации (введены 40 стандартов и 26 Разъяснений к ним) При написании реферата и подготовке презентации надо учитывать показатели и критерии оценивания письменной работы, представленные в таблице ниже.

Показатели, критерии и шкала оценивания письменной работы (эссе, реферата, доклада, сообщения, презентаций)

Наименование показателя	Критерии оценки	Максимальное количество баллов	Количество баллов
I. КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (РЕФЕРАТА, ПРОЕКТА)			
Соответствие содержания работы заданию, степень раскрытия темы. Обоснованность и доказательность выводов	– соответствие содержания теме и плану реферата; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы; – уровень владения тематикой и научное значение исследуемого вопроса; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	10	
Грамотность изложения и качество оформления работы	– правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – научный стиль изложения.	5	
Самостоятельность выполнения	– степень знакомства автора работы с актуальным состоянием изучаемой проблематики;	5	

работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	– полнота цитирования источников, степень использования в работе результатов исследований и установленных научных фактов. – дополнительные знания, использованные при написании работы, которые получены помимо предложенной образовательной программы; – новизна поданного материала и рассмотренной проблемы		
	Общая оценка за выполнение	20	
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА			
Соответствие содержания доклада содержанию работы		5	
Выделение основной мысли работы		5	
Качество изложения материала. Правильность и точность речи во время защиты реферата		5	
	Общая оценка за доклад	15	
III. ОЦЕНКА ПРЕЗЕНТАЦИИ			
Дизайн и оформление слайдов		3	
Слайды представлены в логической последовательности		3	
Использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики)		3	
	Общая оценка за презентацию	9	
IV. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ			
Вопрос 1		2	
Вопрос 2		2	
	Общая оценка за ответы на вопросы	6	
	ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ	50	

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает

от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;

от 80 до 89% - оценка «хорошо»,
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

Темы для реферата и методические указания для его выполнению представлены: Цапурина В.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. Методические указания по написанию реферата и подготовке презентации: Санкт-Петербург, Изд-во ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова, 2016 (Режим доступа: http://edu.gumrf.ru)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Вид промежуточной аттестации – экзамен (устный)

Перечень вопросов к экзамену

1. Международные стандарты финансовой отчетности коммерческих организаций (МСФО- IAS, IFRS): назначение, состав, причины появления, история создания.
2. Совет по МСФО (IASB):состав, основные задачи.
3. Международное признание МСФО
4. Виды и содержание действующих МСФО
5. Виды и содержание действующих МСФООС
6. Главное отличие от традиционного бухгалтерского учета и основные особенности, определяющие развитие МСФО
7. Цель, статус, сфера действия «Концептуальных основ финансовой отчетности»
8. Основополагающие принципы и качественные характеристики финансовой отчетности.
9. Элементы финансовой отчетности: определение, признание.
10. Базы оценок элементов финансовой отчетности.
11. Концепции капитала и его поддержания
12. Виды и содержание финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1).
13. Отчет о финансовом положении (МСФО (IAS) 1).
14. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
15. (МСФО (IAS) 1).
16. Отчет об изменениях в собственном капитале (МСФО (IAS) 1).
17. Отчет о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7).
18. Примечания к финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1).
19. Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS)34).
20. Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8).

21. Классификация счетов. Составление плана счетов и отражение хозяйственных операций на счетах с учетом требований международных стандартов.
22. Учет активов по видам: запасов (МСФО (IAS) 2), запасов полезных ископаемых (МСФО (IFRS) 6, нематериальных активов (МСФО (IAS) 38), основных средств (МСФО (IAS) 16), финансовых инструментов (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 МСФО (IFRS) 9), инвестиционной недвижимости (МСФО (IAS) 40.
23. Учет обязательств по видам: учет аренды (МСФО (IAS) 17), оценочных обязательств, условных обязательств и активов (МСФО(IAS) 37), вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19, затрат по заимствованиям (МСФО (IAS) 23, налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12
24. Учет доходов: выручки (МСФО (IAS) 18, МСФО (IFRS)15), договоров на строительство (МСФО (IAS) 11), государственных субсидий (МСФО (IAS) 20)
25. Учет обесценения активов (МСФО(IAS) 36).
26. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (МСФО (IAS) 8).
27. Учет влияния изменений валютных курсов (МСФО (IAS) 21).
28. Отдельная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 27).
29. Объединения бизнесов МСФО (IFRS) 3
30. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33).
31. Раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24).
32. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО (IFRS) 10).
33. Учет инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11,МСФО (IFRS) 12).
34. Оценка справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13).
35. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО (IAS) 29)
36. Учет отложенных тарифных разниц (МСФО (IFRS) 14).
37. Учет выплат на основе акций (МСФО (IFRS) 2
38. Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и прекращения деятельности (МСФО (IFRS) 5
39. Учет и отчетность по пенсионным программам (МСФО (IAS) 26)
40. Применение МСФО в правовом поле российского учета
41. Порядок трансформации отчетности российских предприятий в соответствие с МСФО.

Критерии оценивания:

– полнота и правильность ответа;

– степень осознанности, понимания изученного

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
5	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
4	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
3	– обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
2	– обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

2. **Вид промежуточной аттестации – экзамен письменный (тестирование)**

Перечень тестовых заданий для промежуточной аттестации

Время проведения теста: 45 минут

1.МСФО в России …..

а) носят обязательный характер для применения всеми организациями

б) носят обязательный характер для организаций, составляющих консолидированную финансовую отчетность

в) носят рекомендательный характер для всех организаций, составляющих любую финансовую отчетность

г) не применяются

2. Основополагающее допущение при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО…..

а) имущественной обособленности

б) непрерывности деятельности

в) осмотрительности

г) последовательности применения учетной политики

3. Элементы финансовой отчетности согласно МСФО, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках ..
а) доходы и расходы
б) активы, капитал и обязательства
в) активы, обязательства и расходы
г) активы, доходы и расходы

4. Ограничение уместной и надежной информации финансовой отчетности согласно МСФО…..
а) баланс между активом и капиталом
б) баланс между выгодами и затратами по составлению финансовой отчетности
в) баланс между активом и обязательством
г) баланс между доходами и расходами

5. Собственный капитал, согласно МСФО, это-……
а) активы организации
б) остаточная доля в активах после вычета всех обязательств
в) оборотный капитал
г) неконтролирующие доли участия

6. Экономические ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию, согласно МСФО называются…..
а) собственный капитал,
б) актив
в) обязательство
г) доход

7. Цель финансовой отчетности, согласно МСФО, отразить….
а) всю информацию о деятельности предприятия
б) только существенную информацию о деятельности предприятия
в) информацию о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках, полезную широкому кругу пользователей при принятии экономических решений
г) информацию с минимальными затратами и максимальной выгодой

8. Консолидированная финансовая отчетность ….
а) это финансовая отчетность отдельной организации
б) это финансовая отчетность группы взаимосвязанных организаций
в) не подлежит обязательному аудиту
г) не подлежит обязательной публикации

9.Напишите основное уравнение, которое лежит в основе составления отчета о финансовом положении ……..

10. В финансовой отчетности согласно МСФО используется …..
а) текущая стоимость в) различные базы оценки

б) приведенная стоимость г) первоначальная стоимость

11. МСФО в России используется…….
а) для регулирования бухгалтерского учёта
б) при проведении анализа финансовой отчётности
в) вместо национальных стандартов бухгалтерского учёта
г) в качестве основы для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учёта

12. Учёт по методу начисления по МСФО состоит……
а) в отражении факта хозяйственной деятельности в момент поступления (выплаты) денежных средств
б) в отражении факта хозяйственной деятельности в момент его совершения
в) в признании дохода в момент получения денежных средств
г) в признании расхода в момент выплаты денежных средств

13. Информация об учетной политике раскрывается организаций, согласно МСФО……. (укажите часть комплекта финансовой отчетности)

14. Неконтролируемые доли участия – это….
а) часть собственного капитала дочерних предприятий, принадлежащая материнскому предприятию
б) часть собственного капитала дочерних предприятий, не принадлежащая материнскому предприятию
в) часть собственного капитала материнского предприятия, сформированная за счёт эмиссии (дополнительного выпуска) акций
г) часть собственного капитала материнского предприятия, сформированная за счёт прибыли

15. Согласно МСФО бухгалтерский баланс – это….
а) отчет о прочем совокупном доходе
б) отчёт о прибыли и убытках
в) отчёт о финансовом положении
г) отчёт об изменениях в собственном капитале

16. Расположите активы баланса в порядке убывания ликвидности (укажите буквы в требуемой последовательности)
а) запасы
б) торговая и прочая дебиторская задолженность
в) основные средства
г) денежные средства и денежные эквиваленты

17. Прямым и косвенным методом может составляться…….. (назовите финансовый отчет)

18.Гудвил отражается в консолидированной финансовой отчетности в

составе…..
а) запасов
б) торговой дебиторской задолженности
в) акционерного капитала
г) НМА

19. По назначению или характеру затрат могут отражаться расходы в отчете….. (назовите финансовый отчет)

20. Определите соответствие между показателями финансовой отчетности и финансовыми отчетами, в которых они отражаются…. (к буквам подставьте цифры ответов)

а) денежные средства и денежные эквиваленты
б) акционерный капитал в т.ч. неконтролируемые доли участия
в) выручка и прибыль до уплаты налогов и процентов
г) инвестиции в ассоциированные предприятия

1) отчет о финансовом положении
2) отчет о прибылях и убытках
3) отчет об изменениях в собственном капитале
4) отчет о движении денежных средств

21. Предприятия согласно МСФО должны формировать финансовую отчетность ….
а) методом начисления
б) кассовым методом
в) методом начисления, за исключением отчета о движении денежных средств
г) любым методом, зафиксированным в учетной политике организации

22. Укажите показатели баланса, относимые к обязательствам….
а) торговая и прочая кредиторская задолженность
б) запасы
в) оценочные обязательства
г) выпущенный капитал и резервы собственников материнской компании
д) финансовые обязательства
е) денежные средства и денежные эквиваленты

23. Определите соответствие между фактами хозяйственной деятельности и их влиянием на элементы балансового уравнения…. (к буквам подставьте цифры)
а) покупка компьютера в долг
б) появление торговой дебиторской задолженности в результате продажи товаров
в) получены денежные средства в результате погашения торговой дебиторской задолженности
г) направлена прибыль в резерв

д) из зарплаты работников начислены налоги
ж) объявлены дивиденды из прибыли
Ответы:

a. Актив= Капитал+(Обязательство+Х-Х)
b. Актив= (Капитал –Х)+ (Обязательство+Х)
c. Актив +Х= (Капитал+Х)+Обязательство
d. Актив+Х= Капитал+(Обязательство+Х)
e. Актив+Х-Х=Капитал+Обязательства
f. Актив= (Капитал+Х-Х)+Обязательство

24. Гармонизация и стандартизация национальных бухгалтерских стандартов означает….., конвергенция национальных стандартов означает….. (поставьте буквы ответов в требуемой последовательности)
а) выработку учетных решений Советом МСФО совместно с национальными регулирующими органами;
б) выработку учетных решений Советом МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов

25. Понесенные затраты, в связи с которыми поступление экономических выгод за рамками текущего отчетного периода не рассматривается вероятным, признаются…..
а) активом в) доходом
б) расходом г) обязательством

26. Признание обязательств влечет за собой признание соответствующих им….
а) доходов и расходов в) активов и расходов
б) капиталов и активов г) активов и доходов

Критерии оценивания:
количество правильных ответов

Шкала оценивания

За каждый правильный ответ закрытого тестового задания -1балл; задания на соответствие и последовательность- 2 балла; открытого тестового задания – 3 балла
Максимальное количество баллов по тесту – 37 (см. ключи к тестам)
Для перевода баллов в оценку применяется универсальная Шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает:
- от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов (34 и более балла) - выставляется оценка «отлично»;
- от 80 до 89% (30 и более баллов)- оценка «хорошо»;
- от 60 до 79% (23 и более баллов) - оценка «удовлетворительно», менее 60% (менее 23 баллов) оценка «неудовлетворительно»