

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является приобретение студентами теоретических знаний и практических навыков по формированию финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений.

Курс базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении таких дисциплин как Основы бухгалтерского учета, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский управленческий учет, Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Знания, полученные при освоении данной дисциплины, необходимы в дальнейшем при изучении дисциплины Международные стандарты аудита, написании выпускной квалификационной работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (Ф)-1 Способен вести финансовый и управленческий учет, составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК (Ф) - 1.1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Знать: Законодательство Р.Ф по применению МСФО на территории Российской Федерации, Концепцию формирования Международных стандартов финансовой отчетности, содержание международных стандартов финансовой отчетности, характеристику ее основных элементов и особенности применения в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта; Уметь: продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии; выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета; понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности; Владеть навыками: формирования показателей МСФО отчетности: активов, обязательств, капитала, доходов и расходов; способностью составлять финансовую отчет-

		ность по МСФО, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часов.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
1	Предпосылки создания международных стандар- тов финансовой отчетно- сти. Порядок их разра- ботки и утверждения	7	1	1				11	Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
2	Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения	7	4	4		1		11	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
3	Состав и структура пуб- ликуемой финансовой отчетности	7	5	4				11	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
4	Формирование информа- ции о нефинансовых ак- тивах	7	5	4				11	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
5	Представление информа- ции о доходах и расходах компании, налоге на при- быль	7	5	4				11	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
6	Формирование информа- ции в отчётности о фи- нансовых инструментах, оценочных обязатель- ствах, условных активов и обязательствах, возна-	7	5	4		1		11	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
	граждений работникам , договорам страхования								
7	Отражение в отчётности информации о государ- ственных субсидиях и государственной помощи	7	1	1				10	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий
8	Объединение бизнеса и формирование консоли- дированной финансовой отчётности	7	2	4		1		11	Решение ситуационных задачМатериалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний
						2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО		28	26		5	0,5	120,5	180

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1: Предпосылки создания международных стандартов финансовой отчетности.

Порядок их разработки и утверждения

История создания МСФО. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Роль МСФО в обеспечении пользователей достоверной информацией о финансовом положении и результатах деятельности субъектов экономики. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), его цели и порядок работы.

Состав МСФО. Стандарты и разъяснения. Факторы, влияющие на формирование правил стандартов. Процедура разработки и принятия стандартов и разъяснений. Структура стандарта. Порядок работы бухгалтера со стандартами и разъяснениями при составлении финансовой отчетности.

Тема 2. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности общего назначения

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Статус и назначение концептуальных основ финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цель финансовой отчетности общего назначения. Основопологающее допущения финансовой отчетности. Качественные характеристики полезной финансовой отчетности: фундаментальные и повышающие полезность. Ограничение, связанное с затратами на представление полезной финансовой информации. Элементы финансовой отчетности общего назначения отчитывающейся компании: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Признание элементов финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятие «справедливая стоимость» и ее интерпретация в МСФО. Концепции поддержания капитала. Оценка справедливой стоимости ((IFRS) 13.

Тема 3. Состав и структура публикуемой финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности общего назначения. Отчетный период. Случаи отступления от МСФО. Взаимозачеты активов и обязательств, доходов и расходов.

Отчет о финансовом положении предприятия. Деление статей на долгосрочные и краткосрочные. Требования к минимальному представлению статей в отчете о финансовом положении.

Отчет о совокупном доходе. Метод характера расходов и функции расходов при представлении информации о расходах для определения операционной прибыли/убытка. Требования к минимальному представлению статей до статьи прибыль/убыток за период, приходящаяся на долю акционеров материнской компании. Статьи, относящиеся к прочим совокупным доходам. Порядок формирования совокупного дохода. Порядок раскрытия информации о налогах, возникающих из статей прочих совокупных доходов.

Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Отражение совокупного дохода в отчет об изменениях в капитале.

Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Виды деятельности, выделяемые в отчете о движении денежных средств: операционная, инвестиционная, финансовая. Общий подход к построению отчета о движении денежных средств. Методы составления отчета о движении денежных средств. Раскрытие информации в отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность МСФО (IAS) 34. Сфера применения МСФО (IAS) 34. Понятие промежуточной отчетности и требования к ее минимальному составу и содержанию. Периоды, за которые необходимо представлять информацию в промежуточной финансовой отчетности. Примечания к промежуточной финансовой отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности.

Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки МСФО (IAS) 8. Понятие учетной политики. Значение последовательности применения учетной политики. Изменение учетной политики. Порядок выбора учетной политики.

Понятие расчетных оценок и отражение изменений в них. Ошибки и методы их исправления в финансовой отчетности.

События после отчетной даты МСФО (IAS) 10. Период событий после отчетной даты. Определение событий после отчетной даты. Виды событий после отчетной даты. Отражение событий после отчетной даты в финансовой отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в отчетности.

Информация о связанных сторонах МСФО (IAS) 24. Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в отчетности.

Операционные сегменты МСФО (IFRS) 8. Сфера применения, цель представления информации об операционных сегментах. Основной подход, примененный в МСФО (IFRS) 8. Понятие операционного сегмента. Понятие ответственного лица, принимающего операционные решения. Процедура определения операционных сегментов. Агрегирование сегментов. Отчетные операционные сегменты, порядок их установления. Требование к раскрытию информации по отчетным операционным сегментам. Сверка данных по операционным сегментам с показателями по компании в целом, представленными в финансовой отчетности. Прочие раскрытия информации согласно МСФО (IFRS) 8.

Первоначальное применение МСФО (IFRS) 1. Сфера применения. Общие требования к первоначальному применению МСФО. Дата перехода на МСФО. Начальный баланс по МСФО. Учетная политика. Расчетные оценки. Активы и обязательства в отдельной и консолидированной отчетности. Представление и раскрытие информации в отчетности.

Тема 4. Формирование информации о нефинансовых активах

Запасы МСФО (IAS) 2. Сфера применения и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Затраты на приобретение, на переработку, прочие затраты, включаемые в состав себестоимости. Поряд-

док списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО). Определение чистой цены реализации запасов и отражение потенциальных убытков, заключающихся в запасах. Раскрытие информации о запасах в отчетности.

Основные средства МСФО (IAS) 16. Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств при различных случаях его поступления в компанию. Ликвидационная стоимость, срок полезного функционирования основных средств, методы амортизации, порядок их определения и пересмотра. Начало амортизации и порядок ее начисления. Затраты на ликвидацию основных средств. Отражение последующих затрат по основным средствам. Модели учета основных средств после их первоначального признания. Переоценка основных средств и правила ее отражения в отчетности. Обесценение основных средств. Выбытие основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности.

Аренда (МСФО (IFRS) 16. Сфера применения . Договор аренды. Виды аренды. Финансовая аренда и ее признаки. Начальная дата аренды и начало действия аренды. Срок аренды. Процентная ставка, подразумеваемая в договоре финансовой аренды. Минимальные арендные платежи. Валовые и чистые инвестиции в аренду. Отражение финансовой аренды в отчетности арендодателя. Отражение финансовой аренды в отчетности арендатора. Операционная аренда. Отражение операционной аренды арендодателем и арендатором. Отражений операций продажи с обратной финансовой и операционной арендой. Раскрытие информации о финансовой и операционной аренде в отчетности арендодателя и арендатора.

Нематериальные активы МСФО (IAS) 38. Определение нематериальных активов – идентифицируемость, контроль, уверенность в будущих выгодах, надежность оценки. Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы. Критерии признания приобретенных нематериальных активов. Запрещенные к признанию внутренне созданные нематериальные активы. Понятие исследований и разработок. Критерии признания разработок. Определение себестоимости внутренне созданных нематериальных активов. Установление срока полезного использования нематериальных активов, метода их амортизации. Не амортизируемые нематериальные активы. Модели учета нематериальных активов после их первоначального признания. Особенности переоценки нематериальных активов. Понятие активного рынка. Обесценение нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности.

Инвестиционная собственность МСФО (IAS) 40. Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат. Модели учета инвестиционной собственности после первоначального признания. Особенности применения модели учета по справедливой стоимости. Источники информации и порядок установления справедливой стоимости инвестиционной собственности. Раскрытие информации об инвестиционной собственности в отчетности.

Обесценение активов МСФО (IAS) 36. Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения (МСФО (IAS) 36). Признаки обесценения активов (внешние и внутренние). Случаи, в которых необходимо проводить проверку активов на обесценение. Понятие возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, ценности использования. Расчет ценности использования активов – определение чистых денежных потоков, ставки дисконтирования. Понятие единицы, генерирующей денежные средства, правила выделения подобных единиц в компании. Признание убытков от обесценения и их отражение в отчетности. Особенности отражения убытков в случае переоцененного актива. Возврат убытков от обесценения. Раскрытие информации об обесценении активов в отчетности.

Оценка и разведка запасов минеральных ресурсов МСФО (IFRS) 6. Сфера применения . Деятельность по оценке и разведке минеральных ресурсов. Затраты на предразведочную деятельность. Затраты на оценку и разведку минеральных ресурсов. Учетная политика по

признанию и оценке данных затрат. Капитализируемые затраты на оценку и разведку запасов минеральных ресурсов. Первоначальное признание и оценка капитализированных затрат. Последующая оценка. Проверка на обесценение. Реклассификация активов. Раскрытие информации в отчетности.

Прекращенная деятельности и внеоборотные активы, предназначенные для продажи МСФО (IFRS) 5. Сфера применения. Понятие прекращенной деятельности. Понятие группы на реализацию (реализуемой группы). Понятие внеоборотного актива, предназначенного для продажи. Критерии признания прекращенной деятельности, группы на реализацию, внеоборотного актива, предназначенного для продажи. Порядок оценки активов и обязательств прекращенной деятельности, активов и обязательств группы на реализацию, внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Правила отражения прекращенной деятельности, групп на реализацию, внеоборотных активов, предназначенных для продажи в отчете о финансовом положении компании, отчете о совокупном доходе. Раскрытие информации о прекращенной деятельности, группах на реализацию, внеоборотных активах, предназначенных для продажи в отчетности.

Сельское хозяйство МСФО (IAS) 41. Сфера применения. Определения сельскохозяйственной деятельности, биологических активов, биотрансформации. Признание биологических активов. Модель учета биологических активов – по справедливой стоимости (за вычетом сбытовых затрат) с отражением ее изменений через прибыли/убытки. Установление справедливой стоимости биологических активов и случаи невозможности ее нахождения. Представление информации о биологических активах в отчете о финансовом положении компании и в отчете о совокупном доходе. Раскрытие информации о биологических активах в отчетности.

Тема 5. Представление информации о доходах и расходах компании, налоге на прибыль

Выручка по договорам с покупателями МСФО (IFRS) 15. Сфера применения. Понятие выручки, договора, обязательство по договору. Признание и оценка выручки. Этапы признания выручки и обязательств по договору. Признание выручки в момент выполнения договорных обязательств. Признание выручки и оценка степени выполнения обязанности к исполнению в течение периода времени, методы их оценки (метод результатов, метод затраченных ресурсов). Раскрытие информации о выручке в отчетности.

Затраты по займам МСФО (IAS) 23. Понятие и состав затрат по займам. Понятие квалифицируемого актива. Порядок отражения в отчетности затрат по займам. Правила установления суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в составе квалифицируемого актива в случае специальных займов и в случае общих заемных средств. Начало, приостановка и окончание капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в отчетности.

Влияние изменений валютных курсов МСФО (IAS) 21. Сфера применения. Функциональная валюта и валюта представления. Зарубежные операции. Понятие курсовой разницы. Используемые для расчета курсовой разницы курсы валют.

Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте – первоначальное признание и последующее отражение в отчетности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Раскрытие информации в отчетности об эффектах изменения валютных курсов.

Прибыль на акцию МСФО (IAS) 33. Сфера применения. Расчет базовой прибыли на акцию. Расчет средневзвешенного количества акций. Особенности определения базовой прибыли на акцию при льготном выпуске и выпуске прав. Пересчет сравнительной информации. Понятие разводненной прибыли на акцию и особенности ее расчета в случае выпуска конвертируемых акций и опционов на акции. Раскрытие информации о базовой и разводненной прибыли на акцию в отчетности.

Налоги на прибыль МСФО (IAS) 12. Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Текущий и отложенный налог. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Понятие, признание и расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоги, обусловленные прочими совокупными доходами. Изменение ставок налогов. Отражение отложенных налогов в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе. Раскрытие информации об отложенных налогах в отчетности.

Тема 6. Формирование информации в отчётности о финансовых инструментах, оценочных обязательствах, условных активов и обязательствах, вознаграждений работникам по договорам страхования

Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7). Сфера применения МСФО. Понятие финансового инструмента. Первичные и производные инструменты. Финансовые активы. Финансовые обязательства. Долевые инструменты. Признание и прекращение признания финансовых инструментов. Категории финансовых активов. Амортизированная стоимость. Эффективная ставка процента. Справедливая стоимость финансовых инструментов, порядок ее определения. Модели учета каждой категории финансовых активов. Перевод из категории в категорию. Категории финансовых обязательств и модели их учета. Простые и сложные (комбинированные) финансовые инструменты. Назначение хеджирования и условия признания операции в качестве операции хеджирования. Хеджирование справедливой стоимости, денежных потоков и зарубежной деятельности. Встроенные производные финансовые инструменты.

Раскрытие информации о финансовых инструментах в формах отчетности и примечаниях к формам. Раскрытие информации по типам рисков. Качественный и количественный анализ рисков. Кредитный риск. Риск ликвидности. Рыночный риск. Анализ чувствительности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы МСФО (IAS) 37. Сфера применения. Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Обязывающее событие. Понятие резерва. Правила признания резерва. Оценка резерва – учет рисков, будущих событий, возмещения затрат. Пересмотр оценки резерва. Обременительные договоры, резервы на реструктуризацию. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Раскрытие информации о резервах, условных активах и обязательствах в отчетности.

Вознаграждение работникам (МСФО (IAS) 19). Сфера применения. Понятие вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – планы с установленными взносами и с установленными выплатами. Пенсионные планы группы работодателей. Актуарные расчеты по пенсионным планам с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки. Порядок отражения пенсионных планов с установленными выплатами в отчетности. Раскрытие информации о вознаграждениях работникам в отчетности.

Платежи, основанные на акциях МСФО (IFRS) 2. Сфера применения МСФО. Операции, платежи по которым основаны на акциях. Оценка и порядок признания операций, измеряемых на основе справедливой стоимости товаров и услуг и на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов (прямой и косвенный метод). Способы измерения справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Изменение сроков и условий, на которых были предоставлены долевые инструменты. Отражение в отчетности операций, по которым расчет будет произведен акциями, денежными средствами, с альтернативой оплаты денежными средствами. Раскрытие информации об операциях, платежи по которым основаны на акциях.

Договоры страхования МСФО (IFRS) 17. Сфера применения. Договор страхования. Страховое обязательство. Страховой риск. Договор перестрахования. Признание и оценка. Проверка адекватности обязательств. Договоры страхования, приобретенные при объединении бизнеса. Договоры страхования с негарантированной возможностью получения дополнительных выгод. Раскрытие информации в отчетности.

Учет и отчетность по пенсионным планам МСФО (IAS) 26. Сфера применения. Пенсионные планы с установленными взносами и установленными выплатами. Образование планов. Отчисления в пенсионные планы, участники. Активы и обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, определение их справедливой стоимости. Порядок проведения актуарных оценок. Содержание отчетности пенсионных планов. Раскрытие информации в отчетности пенсионных планов.

Тема 7. Отражение в отчётности информации о государственных субсидиях и государственной помощи

Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи МСФО (IAS) 26. Сфера применения. Понятие государственной помощи, государственной субсидии. Типы государственных субсидий. Субсидии, связанные с приобретением актива. Субсидии, относящиеся к доходу. Варианты отражения информации о субсидиях в финансовой отчетности общего назначения.

Тема 8. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3. Сфера применения. Определение бизнеса. Отражение объединения бизнеса методом приобретения. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса. Условное вознаграждение и компенсация за будущие услуги. Замещение выплат, основанных на акциях. Оценка неконтрольной доли участия (по справедливой стоимости, пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах, оцененных по справедливой стоимости). Классификация, признание и оценка приобретенных активов и обязательств. Оценка гудвилла. Превышение доли покупателя в чистых активах приобретенного бизнеса над справедливой стоимостью переданного возмещения. Поэтапные приобретения.

Консолидированная и отдельная отчетность МСФО (IFRS) 10, (IAS) 27, (IFRS) 12. Сфера применения стандартов. Понятие и назначение консолидированной отчетности. Группа компаний. Материнская компания. Дочерняя компания и признаки контроля. Случаи освобождения от составления консолидированной отчетности. Отражение инвестиций в дочернюю компанию в отдельной отчетности материнской компании и в консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности. Учетная политика группы. Отчетный период материнской и дочерней компании. Исключение внутренних операций. Отражение неконтролирующей доли участия в формах отчетности. Проверка деловой репутации на обесценение. Изменение доли участия материнской компании без потери контроля. Потеря контроля. Раскрытие дополнительной информации об инвестициях в дочерние компании в консолидированной отчетности. Раскрытие информации об участии в других организациях.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Лекция – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно

менно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальное представление материала в виде записей на доске и раздаточного материала. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Лекция включает элементы лекции-беседы. Лекция-беседа или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков и закреплению полученных на лекции знаний по предложенному алгоритму.

Практическое занятие проводится различными способами, как традиционными, в виде опроса, в случае если есть необходимость проверить уровень подготовки и наличие знаний, для выполнения последующих более практико-ориентированных заданий (решение ситуационных задач).

На практических занятиях студенты решают поставленные перед ними задачи под руководством (контролем) преподавателя. Обсуждение процесса решения задачи и оценка правильности полученного результата (постановки задачи, выбора метода ее решения, проверка полученного результата и т.д.) в ходе практического занятия производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

На первом практическом занятии во вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных студентами самостоятельно.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

- Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php
- справочная правовая система КонсультантПлюс

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Курочкина, И. П., Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И. П. Курочкина; Яросл. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2020, 117с. - Режим доступа: <http://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20200804.pdf>

б) дополнительная литература:

1. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 404 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04564-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/413190>

2. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 417 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3386-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/406879>

в) ресурсы сети Интернет:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).
2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
5. Сайт по вопросам бухгалтерского учета www.audit-it.ru
6. Сайт по вопросам бухгалтерского учета Сайт www.klerk.ru

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа и практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций,
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

Автор: профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

Курочкина И.П.

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Международные стандарты финансовой отчетности»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, харак-
теризующих этапы формирования компетенций
Компетенция ПК (Ф)-1 Индикатор ПК (Ф) - 1.1.**

Примеры тестов к Теме 1

Необходимо выбрать правильный ответ.

1. *Целью Совета по международным стандартам финансовой отчетности являются все ниже перечисленное, за исключением:*

- 1) разрабатывать высококачественные единые стандарты финансовой отчетности;
- 2) проводить работу по максимальному сближению МСФО с национальными стандартами учета
- 3) проводить работу по замене национальных стандартов на международные стандарты
- 4) обеспечивать распространение и контроль применения МСФО

2. *Международные стандарты финансовой отчетности:*

- 1) носят обязательный характер
- 2) носят рекомендательный характер
- 3) могут применяться частично
- 4) могут вообще не применяться
- 5) носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение готовить отчетность по МСФО

3. *Укажите модель учета, используемую в Испании:*

- 1) англо-саксонская
- 2) континентальная
- 3) южно-американская

Примеры тестов к Теме 1 в LMS Moodle

1. *Публикуемые финансовые отчеты соответствуют международным стандартам, если они отвечают:*

- 1) существенным аспектам всех МСФО и соответствующих разъяснениям Совета по разъяснениям;
- 2) всем существенным аспектам основных МСФО;
- 3) раскрывают факт соответствия всем МСФО;
- 4) раскрывают факт соответствия некоторым МСФО.

2. *Укажите модель учета, используемую в Аргентине:*

- 1) англо-саксонская
- 2) континентальная
- 3) южно-американская

3. *Цель финансовой отчетности общего назначения состоит в представлении достоверной информации о перечисленном ниже, за исключением:*

- 1) финансового положения
- 2) изменений финансового положения
- 3) результатов деятельности

- 4) эффективности управления

Примеры тестов к Теме 2

1. Результаты операций по методу начисления признаются:

- 1) в момент поступления денег
- 2) после поступления денег
- 3) до поступления денег
- 4) не зависят от движения денег

2. Непрерывность деятельности означает, что:

- 1) предприятие непрерывно будет получать прибыль
- 2) предприятие будет действовать в обозримом будущем
- 3) предприятие нормально действует
- 4) можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство

3. Согласно МСФО основополагающим допущением является:

- 1) метод начисления
- 2) непрерывность деятельности
- 3) понятность
- 4) уместность

Примеры тестов к Теме 2 в LMS Moodle

1. Цель финансовой отчетности общего назначения состоит в представлении достоверной информации о перечисленном ниже, за исключением:

- 1) финансового положения
- 2) изменений финансового положения
- 3) результатов деятельности
- 4) эффективности управления

2. Фундаментальные качественные характеристики включают в себя перечисленное ниже, за исключением:

- 1) понятности
- 2) уместности
- 3) надежности
- 4) правдивого представления

Пример ситуационной задачи к Теме 3

Корпорация «Юстас» была образована 1 января 2020 г. с акционерным капиталом в 40 млн долларов. Отчет о финансовом положении на начало и конец первого отчетного года были следующими:

Показатели	Начало, тыс. долл.	Конец, тыс. долл.
<i>Активы</i>		
Основные средства	60000	50000
Запасы	30000	40000
Дебиторская задолженность	50000	60000
Итого	140000	150000
<i>Капитал и резервы</i>		
Акционерный капитал	40000	40000
Накопленная прибыль	-	10000
Заемные средства	100000	100000
Итого	140000	150000

Отчет о совокупном доходе за 2020 год:

Показатели	Тыс. долл
Выручка	800000
Операционные расходы	(750000)

Амортизация основных средств	(10000)
Операционная прибыль	40000
Выплаченные проценты	(20000)
Прибыль до налогообложения	20000
Расходы по налогу на прибыль	(10000)
Прибыль после налогообложения	10000

Дополнительная информация:

1. Уровень инфляции составил 120% в год.
 2. Запасы представляют собой двухмесячные закупки, все статьи отчета о совокупном доходе начислены равномерно в течение года.
- Требуется: составить новую финансовую отчетность в единицах измерения, действующих на отчетную дату с учетом общего индекса цен

Примеры тестов к Теме 3 в LMS Moodle

1. В отчете о финансовом положении величина капитала равна:

- 1) Активы + Обязательства
- 2) Активы - Обязательства
- 3) Активы + Пассивы
- 4) Активы – Пассивы

2. В отчете о финансовом положении в разделе активов необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- 1) основных средств
- 2) уставного капитала
- 3) денежных средств
- 4) нематериальных активов

3. К дебиторской задолженности, показываемой в отчете о финансовом положении, относится все перечисленное ниже, за исключением:

- 1) расчетов с покупателями и заказчиками;
- 2) выданных авансов;
- 3) задолженности за приобретенные товары.

Примеры ситуационных заданий к Теме 4

Обесценение активов (МСФО 36)

По приведенным ниже данным провести тест на обесценение активов, отразить результаты обесценения в формах отчетности.

Нижеследующая информация имеет отношение к отдельным статьям оборудования компании на отчетную дату:

	Балансовая стоимость \$	Чистая продажная цена \$	Стоимость использования \$
Статья №1	119 000	121 000	114 000
Статья №2 (примечание 1)	237 000	207 000	205 000
Статья №3 (примечание 1)	115 000	117 000	123 000
Статья №4	83 000	75 000	79 000
Статья №5 (примечание 2)	31 000	26 000	-

Дополнительная информация

1. Статьи 2 и 3 отражаются по переоцененной стоимости, а сумма переоценки, увеличивающая добавочный капитал, по данным статьям составляет 12 000 долларов и 6 000 долларов, соответственно. Обе статьи представляют производственное оборудование.
2. Статья 5 означает автобус, используемый для перевозки работников утром и вечером. Его ценность использования определить невозможно, так как автобус не производит притоки денежных средств от продолжающегося использования.

Примеры тестов к теме 4 в LMS Moodle

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

- 1) справедливой стоимости
- 2) чистой стоимости продажи
- 3) возможны оба варианта

2. В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы относятся:

- 1) на все производственные единицы без распределения между ними
- 2) на каждую производственную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции

3. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов:

- 1) не включаются
- 2) включаются

4. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:

- 1) НДС, связанного с приобретением товаров
- 2) стоимости страховки при транспортировке
- 3) стоимости доставки для продавца
- 4) пошлин, уплаченных при покупке товаров

Примеры ситуационных заданий к Теме 5

Компания осуществляет строительство здания для клиента. Общая выручка по договору составляет \$ 20 млн. За отчетный период расходы компании составили \$ 6 млн. Для завершения проекта необходимо потратить еще \$ 10 млн. по расчетным данным.

На настоящий момент клиент утвердил расходы в объеме \$ 4 млн., и его персонал в течение месяца будет находиться в отпуске. Вы считаете, что сумма \$ 2 млн. будет утверждена. Платеж от клиента не поступил.

Требуется: определить следует ли в данном случае признать выручку, если «да», - в каком объеме выручка может быть признана. Сформировать фрагмент Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе по приведенной ситуации.

Примеры тестов к теме 5 в LMS Moodle

1. Выручка от продаж признается, когда:

- 1) продавец принял решение признать выручку;
- 2) в конце каждого отчетного периода;
- 3) удовлетворяются определенные условия.

2. В случае, если сделка предусматривает последующее обслуживание проданного товара:

- 1) эта сделка не приводит к возникновению выручки;

- 2) выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги, признается в течение всего периода обслуживания;
- 3) эта сделка рассматривается как операция кредитования.

3. Согласно МСФО 15 выручка по контракту должна включать:

- 1) все потоки денежных средств
- 2) согласованную изначальную выручку, плюс отклонения, претензии и поощрительные платежи

3) только отклонения, претензии и поощрительные платежи

4. Квалифицируемый актив – это актив, который не обладает всеми перечисленными свойствами, за исключением:

- 1) повседневно производится в больших количествах;
- 2) производится на повторяющейся основе;
- 3) производится в течение короткого промежутка времени;
- 4) подготовка к его использованию требует значительных затрат времени

5. При основном способе признания затрат по займам затраты должны признаваться в качестве расходов:

- 1) в момент получения займов
- 2) тогда, когда они понесены
- 3) в конце года
- 4) в момент погашения займа

Примеры ситуационных заданий к Теме 6

Компания N производит и продает системы сигнализации, по которым предоставляется годовое гарантийное обслуживание. Компания N составляет промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО 34. По опыту работы компании N для 3% проданных систем потребуются гарантийный ремонт. Резервы компании под гарантийное обслуживание в первом квартале 20X8 года сформированы на основе этого опыта. Во втором квартале 20X8 года компания обнаруживает брак в новой партии систем сигнализации и пересматривает свои расчетные данные в отношении гарантийного обслуживания с 3% до 5%. 100 000 - объем продаж в первом квартале. Объем продаж во втором квартале также составил 100 000.

Требуется: Определить каким образом руководство должно проводить оценку обязательства на гарантийное обслуживание на конец промежуточного отчетного периода?

Примеры тестов к Теме 6 в LMS Moodle

1. Выходные пособия – предоставляются в связи с:

- 1) предоставлением отпуска
- 2) расторжением трудового соглашения
- 3) пособием по временной нетрудоспособности

2. Пенсионные планы с установленными взносами формируются следующим образом:

- 1) предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию
- 2) учреждаются совместно несколькими работодателями
- 3) резерв создается внутри самого предприятия

3. К краткосрочным вознаграждениям работников не относится:

- 1) предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене
- 2) участие в прибыли и премии
- 3) празднование юбилеев

4. Выберите неверное утверждение относительно учета пенсионных планов с установленными взносами:

- 1) обязательства отчитывающегося предприятия за каждый период определяются в размере взносов за этот период
- 2) обязательства оцениваются на дисконтированной основе

3) для оценки обязательства или расходов актуарные допущения не требуются

5. Активы плана не включают:

- 1) активы фонда долгосрочных вознаграждений работникам
- 2) активы фонда краткосрочных вознаграждений работникам
- 3) страховые полисы, удовлетворяющие определенным требованиям

Примеры ситуационного задания к Теме 7

Компания «Орион» получила субсидию от правительства в виде земельного участка. Справедливая стоимость данного участка составляет \$ 50.000. На данном участке строится здание стоимостью \$1200.000, которое будет амортизировано в течение 20 лет.

Требуется: Определить, как будет отражаться в отчетности правительственная субсидия, стоимость данного участка и построенное здание?

Пример ситуационного задания к Теме 8

Предположим, что материнская компания купила 1 января 2020 г. 80% голосующих акций дочерней компании предприятие приобрело 80% дочерней компании, которая стоит 160 млн. \$. Требование наличия контроля соблюдено, поэтому следует консолидировать отчетность дочерней компании в отчетность группы. Используем метод покупки (purchase method).

Ниже представлены отчеты о финансовом положении (ОФП) материнской и дочерней компании, составленные по международным стандартам финансовой отчетности (табл. 1 и 2). Составить консолидированный отчет о финансовом положении, рассчитать сумму гудвилла.

Таблица 1

Входящий отчет о финансовом положении материнской компании на 1.01.2020 г. по МСФО, млн \$.

Нематериальные активы	100
Инвестиции в дочернюю компанию	80
Основные средства	1000
Запасы	300
Резервы по сомнительным долгам	(100)
Итого активов	1580
Обязательства по отложенным налогам	100
Прочие обязательства	300
Итого обязательств	400
Акционерный капитал	500
Нераспределенная прибыль	680
Итого капитал	1180

Таблица 2

Входящий ОФП дочерней компании на 1.01.2020 г. по МСФО, млн \$.

Основные средства	150
Запасы	310
Дебиторская задолженность	50
Итого активов	510
Обязательства	300
Резерв на оплату отпусков сотрудников	50
Итого обязательств	350
Акционерный капитал	100

Нераспределенная прибыль	60
Итого капитал	160

Примеры тестов к Теме 8 в LMS Moodle

1. Консолидированная финансовая отчетность представляет собой:

- 1) деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций
- 2) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств
- 3) финансовая отчетность группы компаний, в которой активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки материнской компании и дочерних компаний представлены как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки единой компании
- 4) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

2. Не контролирующая доля участия:

- 1) доля в капитале дочерней компании, которая принадлежит материнской
- 2) доля в капитале дочерней компании, которая принадлежит материнской через другие дочерние компании
- 3) доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицатель-

ными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными не существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации Компетенция ПК (Ф)-1 Индикатор ПК (Ф) - 1.1.

Экзамен по дисциплине проводится в форме тестирования и решения ситуационной задачи.

1. Примеры тестовых заданий

1. Цель финансовой отчетности состоит в представлении достоверной информации о перечисленном ниже, за исключением:

- 1) финансового положения,
- 2) изменений финансового положения,
- 3) результатов деятельности,
- 4) эффективности управления.

2. Результаты операций по методу начисления признаются:

- 1) в момент поступления денег,
- 2) после поступления денег,
- 3) до поступления денег,
- 4) не зависят от движения денег.

3. Непрерывность деятельности означает, что:

- 1) предприятие непрерывно будет получать прибыль,
- 2) предприятие будет действовать в обозримом будущем,
- 3) предприятие нормально действует,
- 4) можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство.

4. Согласно МСФО №16 земля и здания учитывается:

- 1) отдельно;
- 2) вместе.

5. Закупленную для бухгалтерии программу расчета заработной платы следует отнести к группе:

- 1) расходов будущих периодов;
- 2) основных средств;
- 3) материальных запасов;
- 4) нематериальных активов.

8. Компания, которая выбрала политику капитализации затрат по займам, должна применять эту политику:

- 1) ко всем квалифицируемым активам;
- 2) ко всем оборотным активам;
- 3) ко всем основным средствам;
- 2) ко всем активам.

9. Затраты по займам можно капитализировать, если:

- 1) существует вероятность, что затраты приведут к будущим экономическим выгодам;
- 2) затраты можно надежно определить;
- 3) затраты будут понесены;
- 4) займы будут предоставлены.

10. Капитализация затрат начинается, если:

- 1) по квалифицируемому активу понесены затраты;
- 2) понесены затраты по займам;
- 3) актив готовится к целевому использованию или продаже;
- 4) необходимо все перечисленное выше.

11. Монетарные статьи должны представляться с использованием:

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

12. Немонетарные статьи должны представляться с использованием:

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

13. Курсовая разница по монетарным статьям:

- 1) учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции;
- 2) учитывается в отчете о совокупном доходе за период;
- 3) не учитывается.

2. Пример задачи к экзамену (Обесценение активов (МСФО 36))

По приведенным ниже данным провести тест на обесценение активов, отразить результаты обесценения в формах отчетности.

Нижеследующая информация имеет отношение к отдельным статьям оборудования компании на отчетную дату:

	Балансовая стоимость	Чистая продажная цена	Стоимость использования
	\$	\$	\$
Статья №1	119 000	121 000	114 000
Статья №2 (примечание 1)	237 000	207 000	205 000
Статья №3 (примечание 1)	115 000	117 000	123 000
Статья №4	83 000	75 000	79 000
Статья №5 (примечание 2)	31 000	26 000	-

Дополнительная информация

3. Статьи 2 и 3 отражаются по переоцененной стоимости, а сумма переоценки, увеличивающая добавочный капитал, по данным статьям составляет 12 000 долларов и 6 000 долларов, соответственно. Обе статьи представляют производственное оборудование.

4. Статья 5 означает автобус, используемый для перевозки работников утром и вечером. Его ценность использования определить невозможно, так как автобус не производит притоки денежных средств от продолжающегося использования.

Правила выставления оценки:

Оценка теста:

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - **неудовлетворительно**,

60-69 % от максимально возможного количества баллов - **удовлетворительно**,

70-84 % от максимально возможного количества баллов - **хорошо**,

85-100% от максимально возможного количества баллов – **отлично**.

Оценка задачи:

	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Правильно определена методика расчета	+	+	+	-
Правильно определена последовательность решения	+	+	-	-
Правильность расчета сумм	+	-	-	-
Обоснование выводов	+	+	-	-

Общая оценка за экзамен определяется как среднее арифметическое между оценками за тест и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.