

Министерство образования Азербайджанской Республики
Общество с ограниченной ответственностью
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине

**Б3.В.ОД.10 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, заочная

Дербент – 2015

Содержание

	стр.
1. Цель и задачи дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	4
5. Структура и содержание дисциплины	5
5.1. Структура дисциплины	5
5.2. Содержание тем лекционных занятий	7
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	12
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	24
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	24
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	25
7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	25
7.4. Перечень экзаменационных вопросов по дисциплине	35
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	36
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	37
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины (модуля)	38
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	38
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	42
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	42
13. Образовательные технологии	42

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины - формирование у бакалавров теоретических и практических навыков по международным правилам составления финансовой отчетности, обеспечивающих унификацию и сопоставимость бухгалтерской информации для пользователей.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение методики разработки стандартов отчетности;
- применения международных стандартов к разработке национальных стандартов бухгалтерской деятельности;
- использования международных стандартов учета и отчетности при составлении бухгалтерской отчетности в организациях.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В совокупности с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВПО дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» направлена на формирование следующих **общекультурных и профессиональных компетенций бакалавра экономики:**

- готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе (ОК-7);
- владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного (ОК-14);
- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

Изучив курс, студент должен:

знать:

- о роли, функциях и содержании деятельности совета по МСФО;
- о концепциях, принципах и характеристиках финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- о составе и содержании МСФО;
- об основных различиях между системами стандартов МСУ и ФО и GAAP; между МСУ и ФО и отечественными ПБУ.

уметь:

- выбирать параметры для оценки соответствия финансовой отчетности требованиям МСУ и ФО;
- находить отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ и ФО;
- ориентироваться в приемах и методах приведения показателей финансовой отчетности к форматам МСУ и ФО;

владеть:

- составления трансформационной таблицы для подготовки баланса и отчета о прибылях и убытках;

- проведения сверки денежных средств для составления отчета о движении денежных средств;
- расчета и учета отложенных налоговых обязательств и налоговых требований и др.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к дисциплинам профессионального цикла вариативной части (обязательные дисциплины) Б3.В.ОД.10 основной образовательной программы высшего профессионального образования (ООП ВПО) подготовки бакалавров по направлению 38.03.01. Экономика профиль «Бухгалтерский учет и аудит» (квалификация - бакалавр).

Для изучения данной дисциплины необходимы знания: «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Банковское дело».

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часа, 4 зачетных единиц.

очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры		
		7		
Общая трудоемкость дисциплины	144	144		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	108	108		
<i>Аудиторная работа, всего</i>	<i>66</i>	<i>66</i>		
<i>из них в интерактивной форме</i>	<i>16</i>	<i>16</i>		
<i>Лекции</i>	<i>30</i>	<i>30</i>		
<i>Практические занятия</i>	<i>36</i>	<i>36</i>		
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	<i>42</i>	<i>42</i>		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	<i>6</i>	<i>6</i>		
<i>- промежуточная аттестация – экзамен</i>	<i>36</i>	<i>36</i>		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	36	36		

заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр		
		9		
Общая трудоемкость дисциплины	144	144		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	23	23		

<i>Аудиторная работа, всего</i>	<i>14</i>	<i>14</i>		
<i>из них в интерактивной форме</i>	<i>4</i>	<i>4</i>		
<i>Лекции</i>	<i>6</i>	<i>6</i>		
<i>Практические занятия</i>	<i>8</i>	<i>8</i>		
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	<i>9</i>	<i>9</i>		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
<i>- промежуточная аттестация – экзамен</i>	<i>9</i>	<i>9</i>		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	<i>121</i>	<i>121</i>		

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Структура дисциплины

для очной формы обучения

Наименование разделов (модулей) и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
	ЛК	ПР	СРС	КСР	Конт роль	
Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации	2	-	2			Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
Тема 2. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности		2	2	1		
Тема 3. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности	2	4	2			
Тема 4. Представление финансовой отчетности	2	2	4			
Тема 5. Амортизация и обесценение активов	2	2	2			
Тема 6. Материальные активы	2	2	2	1		
Тема 7. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств	2	2	2			
Тема 8. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	2	2	2			
Тема 9. Учет финансовых инструментов затрат по займам	2	2	2			
Тема 10. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий	2	4	4	1		

Тема 11. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции	2	4	4			
Тема 12. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность	2	2	2			
Тема 13. Дополнительная отчетная информация	2	2	2			
Тема 14. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения	2	2	2			
Тема 15. Учет сельскохозяйственной деятельности	2	2	2			
Тема 16. Система стандартов GAAP	2	2	2			
Итоговый контроль					36	экзамен
Итого	30	36	36	6	36	

для заочной формы обучения

Наименование разделов (модулей) и тем	Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации				Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
	ЛК	ПР	СРС	Конт роль	
Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации	1	-	6		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
Тема 2. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности		1	8		
Тема 3. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности			8		
Тема 4. Представление финансовой отчетности		1	8		
Тема 5. Амортизация и обесценение активов	1		7		
Тема 6. Материальные активы		1	8		
Тема 7. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств		1			
Тема 8. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	1				
Тема 9. Учет финансовых инструментов затрат по займам		1			

Тема 10. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий	1	1			
Тема 11. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции					
Тема 12. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность		1			
Тема 13. Дополнительная отчетная информация	1				
Тема 14. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения					
Тема 15. Учет сельскохозяйственной деятельности	1	1			
Тема 16. Система стандартов GAAP					
Итоговый контроль				9	экзамен
Итого	6	8	121	9	

5.2. Содержание тем лекционных занятий

Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров.

История создания международных стандартов финансовой отчетности.

Причины и условия их возникновения. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) - МСУ (ФО Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности).

Тема 2. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

История создания КМСФО, состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. Основные задачи КМСФО. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), его состав, характеристика основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО. Порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.

Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности и их правовой статус. Качественная характеристика МСУ (ФО).

Тема 3. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО).

Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» - цель, статус и сфера действия. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основополагающие принципы формирования финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Измерение элементов финансовой отчетности. Концепции капитала и его поддержания (финансовая, физическая).

Тема 4. Представление финансовой отчетности

Стандарт № 1 - «Представление финансовой отчетности». Цель и требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Бухгалтерский баланс.

Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности. Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений стандарта № 1 с положениями ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99.

Стандарт № 34. «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции. Стандарт № 15 - «Информация, отражающая влияние изменения цен». Стандарт № 29 - «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Назначение и область действия стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости и на основе текущей стоимости. Налоги. Стандарт № 14 - «Сегментная отчетность». Стандарт № 10 - «События хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты». Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Отчеты о движении денежных средств

Стандарт № 7 - «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств и сфера применения стандарта. Понятия денежных средств и их эквивалентов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств. Сравнение стандарта № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Раскрытие информации в балансе. Раскрытие информации в отчете о прибылях и убытках. Раскрытие информации в отчете об изменениях капитала. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных

средств. Представление потоков денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

Тема 5. Амортизация и обесценение активов

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Стандарт № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов. Стандарт № 16. «Основные средства». Сфера действия и основные термины стандарта. Первоначальная оценка основных средств и учет последующих капиталовложений. Проведение переоценки и учет ее результатов. Амортизация и методы начисления амортизации. Информация, подлежащая раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств», ПБУ 6/01. Стандарт № 17 - «Учет аренды». Область применения стандарта и основные термины. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Тема 6. Материальные активы

Стандарты по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам. Стандарт № 2 - «Запасы». Цель и сфера его действия, основные термины стандарта. Оценка товарно-материальных запасов. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО №2.

Материальные оборотные запасы. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам. Аренда имущества. Порядок раскрытия информации о материальных активах.

Тема 7. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

Стандарт № 38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта № 38. Понятие и состав нематериальных активов. Оценка нематериальных активов. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение стандарта № 38 с ПБУ 14/2007. Характеристика и виды нематериальных активов, порядок их признания, оценки, раскрытия соответствующей информации. Особенности признания и оценки условных обязательств и резервов, условных активов.

Тема 8. Учет инвестиций и частей в совместной деятельности

Стандарт № 27 - «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Назначение, область применения, определения стандарта: «контроль», «дочернее предприятие»; «материнская компания»; «группа» и др. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Стандарт № 28 «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта, основные понятия: «ассоциированная компания»; «значительное влияние»; «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения.

Стандарт № 31 - «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Назначение и сфера деятельности стандарта, сущность терминов: «совместное предприятие»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «участник совместного предприятия»; «инвестор в совместном предприятии»; «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия».

Стандарт № 40 - «Инвестиционная собственность». Понятие инвестиционной собственности, собственности, занимаемой владельцем. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности.

Стандарт № 24 - «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами.

Стандарт № 22. - «Объединения компаний». Назначение стандарта и его основные понятия: «объединение компаний»; «приобретение»; «объединение долей капитала»; «контроль»; «головное предприятие»; «дочернее предприятие» и др. Порядок раскрытия информации указанных стандартов в отчетности.

Тема 9. Учет финансовых инструментов затрат по займам

Стандарты № 7 «Финансовые инструменты» и № 32 - «Финансовые инструменты - представление». Цель и область применения стандартов, основные понятия и новации. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Определение справедливой рыночной стоимости финансовых инструментов. Хеджирование финансовых инструментов.

Стандарт № 39 - «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Порядок учета и оценки финансовых инструментов.

Стандарт № 23 - «Затраты по займам». Цель, сфера действия, основные понятия стандарта «затраты по займам» и «квалифицируемый актив».

Состав затрат по займам и подходы к их признанию. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

Сравнение стандарта № 23 с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам. Раскрытия информации в отчетности.

Тема 10. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий

Стандарт № 18 - «Выручка»: цель и область применения стандарта, методы измерения выручки, условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России.

Стандарт № 11 - «Договоры подряда»: цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы, состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет.

Информация, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство».

Стандарт № 35 - «Прекращаемые операции». Понятие прекращаемой операции. Условия раскрытия. Характер раскрытия.

Стандарт № 33 - «Прибыль в расчете на акцию». Назначение и сфера действия. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 12 - «Налоги на прибыль». Область применения и основные термины. Особенности учета при консолидированной отчетности. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

. Определение выручки. Выручка от продажи товаров и от оказания услуг. Учет государственных субсидий. Договоры подряда. Затраты и доходы по договорам подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. Раскрытие информации о договорах подряда.

Тема 11. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции

Учет операций в иностранной валюте. Пересчет данных о зарубежных операциях. Отчетность в условиях гиперинфляции. Влияние инфляции на финансовую отчетность. Учет последствий инфляции.

Тема 12. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность

Отчетность об ассоциированных компаниях. Консолидированная финансовая отчетность. Общие правила составления консолидированной отчетности. Информация о связанных сторонах.

Тема 13. Дополнительная отчетная информация

Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике. Информация о прибыли. Основы сегментной отчетности. Информация о событиях после отчетной даты.

Информация о прибыли на акцию. Промежуточная финансовая отчетность.

Тема 14. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения

Краткосрочные и долгосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Расчеты показателей пенсионных планов. Отчетность по планам пенсионного обеспечения.

Стандарт № 19 - «Вознаграждения работникам» и №26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Цель, сфера действия, основные понятия стандартов. Виды вознаграждений работников, страхование пенсионных выплат, методики актуарных расчетов. Расчеты показателей пенсионных планов. Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана. Отчетность по планам пенсионного обеспечения.

Стандарт №2 «Выплаты долевыми инструментами». Сфера действия стандарта и основные понятия. Вознаграждения и выплаты работникам на основе долевых инструментов. Справедливая стоимость долевых инструментов. Раскрытия в отчетности информации о долевыми инструментах.

Стандарты по расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО).

Тема 15. Учет сельскохозяйственной деятельности

Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических активов. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности. Стандарт № 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» - сфера действия и основные понятия. Состав затрат по разведке, признание и оценка запасов минеральных ресурсов.

Стандарт № 41 «Сельское хозяйство» - сфера действия и объекты регулирования. Подходы к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Прибыли (убытки) от сельскохозяйственной деятельности.

Раскрытия информации в отчетности по указанным стандартам.

Тема 16. Система стандартов GAAP

Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные МСФО и GAAP. Перспективы унификации этих двух систем.

5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий

Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров.

История создания международных стандартов финансовой отчетности.

Причины и условия их возникновения. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) - МСУ (ФО Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности).

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные этапы реформирования бухгалтерского учета в России.
2. Дайте характеристику Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.
3. Укажите цели и задачи международных стандартов финансовой отчетности.
4. Каковы причины использования МСФО в России?
5. Расскажите о принципах учета финансовой информации, предусмотренных в МСФО.

Тема 2. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

История создания КМСФО, состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. Основные задачи КМСФО. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), его состав, характеристика основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО. Порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.

Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности и их правовой статус. Качественная характеристика МСУ (ФО).

Контрольные вопросы:

1. История развития КМСФО.
2. Какие цели и задачи КМСФО..
3. Дайте характеристику подразделениям КМСФО, их задачи.

Тема 3. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО).

Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» - цель, статус и сфера действия. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. Основопологающие принципы формирования финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный

капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Измерение элементов финансовой отчетности. Концепции капитала и его поддержания (финансовая, физическая).

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте этапы разработки МСФО.
2. Какими качественными характеристиками должна обладать финансовая информация в соответствии с МСФО?
3. Что входит в полный комплект финансовой отчетности. Назовите элементы финансовой отчетности?
4. Какие существуют способы подготовки отчетности?
5. Дайте характеристику этапам перехода на составление финансовой отчетности по МСФО.

Тема 4. Представление финансовой отчетности

Стандарт № 1 - «Представление финансовой отчетности». Цель и требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Бухгалтерский баланс.

Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности. Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений стандарта № 1 с положениями ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99.

Стандарт № 34. «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции. Стандарт № 15 - «Информация, отражающая влияние изменения цен». Стандарт № 29 - «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Назначение и область действия стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости и на основе текущей стоимости. Налоги. Стандарт № 14 - «Сегментная отчетность». Стандарт № 10 - «События хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты». Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Отчеты о движении денежных средств

Стандарт № 7 - «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств и сфера применения стандарта. Понятия денежных средств и их эквивалентов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств. Сравнение стандарта № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Раскрытие информации в балансе. Раскрытие информации в отчете о прибылях и убытках. Раскрытие информации в отчете об изменениях капитала. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств. Представление потоков денежных средств по операционной,

инвестиционной и финансовой деятельности.

Контрольные вопросы:

1. Требования и условия составления финансовой отчетности.
2. Существенность, объединение и зачет отчетных статей.
3. Раскройте статьи бухгалтерского баланса.
4. Какова структура отчета о прибылях и убытках?
5. Какая информация содержится в отчете об изменениях в капитале?
6. Опишите структуру отчета о движении денежных средств.
7. Каково значение примечаний к финансовой отчетности?

Тема 5. Амортизация и обесценение активов

Стандарт № 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Стандарт № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов. Стандарт № 16. «Основные средства». Сфера действия и основные термины стандарта. Первоначальная оценка основных средств и учет последующих капиталовложений. Проведение переоценки и учет ее результатов. Амортизация и методы начисления амортизации. Информация, подлежащая раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств», ПБУ 6/01. Стандарт № 17 - «Учет аренды». Область применения стандарта и основные термины. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

Контрольные вопросы:

1. Как определяется срок полезного использования амортизируемого актива?
2. Как определяется ликвидационная и амортизируемая стоимость?
3. Дайте характеристику линейного метода амортизации.
4. Назовите особенности амортизации арендованных активов?
5. Каковы отличия в амортизации стоимости нематериальных активов
6. Как рассчитать ценность использования актива
7. Как определить убыток от снижения стоимости актива

Тема 6. Материальные активы

Стандарты по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам. Стандарт № 2 - «Запасы». Цель и сфера его действия, основные термины стандарта. Оценка товарно-материальных запасов. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО №2.

Материальные оборотные запасы. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам. Аренда имущества. Порядок раскрытия

информации о материальных активах.

Контрольные вопросы:

1. Что в соответствии с МСФО
2. «Запасы» относят к запасам?
3. Какие классификационные группы используются для учета запасов?
4. Каким образом запасы могут признаваться в отчетности?
5. Перечислите методы оценки запасов.
6. Дайте определение основным средствам по МСФО 16 «Основные средства».

Назовите группы основных средств.

7. Какая информация раскрывается в отчетности об основных средствах?
8. По какой стоимости может оцениваться объект основных средств?
9. Назовите методы амортизации основных средств.
10. Перечислите разновидности аренды.
11. Каков порядок классификации аренды?
12. Какую информацию арендаторы и арендодатели раскрывают в отчетности об аренде?

Тема 7. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

Стандарт № 38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта № 38. Понятие и состав нематериальных активов. Оценка нематериальных активов. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение стандарта № 38 с ПБУ 14/2007. Характеристика и виды нематериальных активов, порядок их признания, оценки, раскрытия соответствующей информации. Особенности признания и оценки условных обязательств и резервов, условных активов.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение резерва. В каких случаях должен признаваться резерв?
2. Что представляет собой условное обязательство и условный актив?
3. Каким образом раскрывается информация в отчетности по условному обязательству и условному активу?
4. Что относят к нематериальным активам согласно МСФО 38 «Нематериальные активы»?
5. Какими методами требуется учитывать нематериальный актив?
6. Назовите критерии признания нематериального актива?
7. Каковы условия идентификации нематериального актива?
8. Что означает контроль НМА?

Тема 8. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности

Стандарт № 27 - «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Назначение, область применения, определения стандарта: «контроль», «дочернее предприятие»; «материнская компания»; «группа» и др. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Стандарт № 28 «Учет

инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта, основные понятия: «ассоциированная компания»; «значительное влияние»; «метод консолидации пропорционального распределения» и др. Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения.

Стандарт № 31 - «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Назначение и сфера деятельности стандарта, сущность терминов: «совместное предприятие»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «участник совместного предприятия»; «инвестор в совместном предприятии»; «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия».

Стандарт № 40 - «Инвестиционная собственность». Понятие инвестиционной собственности, собственности, занимаемой владельцем. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности.

Стандарт № 24 - «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами.

Стандарт № 22. - «Объединения компаний». Назначение стандарта и его основные понятия: «объединение компаний»; «приобретение»; «объединение долей капитала»; «контроль»; «головное предприятие»; «дочернее предприятие» и др. Порядок раскрытия информации указанных стандартов в отчетности.

Контрольные вопросы:

1. В каких формах осуществляется совместная деятельность. Дайте их характеристику?
2. Что необходимо отражать в пояснениях к консолидированной отчетности по совместной деятельности?
3. Понятие ассоциированной компании.
4. Какая информация отражается в отчетности инвестора и ассоциированной компании?
5. Что относят к инвестиционной недвижимости?
6. Что является объектом инвестиционной недвижимости?
7. Что не относят к инвестиционной недвижимости?
8. Назовите основной момент идентификации инвестиционной недвижимости.
9. Каковы критерии признания инвестиционной недвижимости?
10. Какими методами оценивается инвестиционная недвижимость?
11. Перечислите требования по раскрытию информации в отчетности об инвестиционной недвижимости?

Тема 9. Учет финансовых инструментов затрат по займам

Стандарты № 7 «Финансовые инструменты» и № 32 - «Финансовые

инструменты - представление». Цель и область применения стандартов, основные понятия и новации. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Определение справедливой рыночной стоимости финансовых инструментов. Хеджирование финансовых инструментов.

Стандарт № 39 - «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Порядок учета и оценки финансовых инструментов.

Стандарт № 23 - «Затраты по займам». Цель, сфера действия, основные понятия стандарта «затраты по займам» и «квалифицируемый актив».

Состав затрат по займам и подходы к их признанию. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

Сравнение стандарта № 23 с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». Раскрытия информации в отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Что относится к затратам по займам?
2. Дайте определение квалифицированного актива, приведите пример такого актива.
3. Назовите и охарактеризуйте варианты учета затрат по займам?
4. Информация, раскрываемая в отчетности о затратах по займам.
5. Что такое финансовый инструмент. Требования, предъявляемые к финансовым инструментам?
6. Виды финансовых инструментов.
7. Назовите порядок признания и оценки финансовых инструментов.

Тема 10. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий

Стандарт № 18 - «Выручка»: цель и область применения стандарта, методы измерения выручки, условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России.

Стандарт № 11 - «Договоры подряда»: цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы, состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет.

Информация, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство».

Стандарт № 35 - «Прекращаемые операции». Понятие прекращаемой операции. Условия раскрытия. Характер раскрытия.

Стандарт № 33 - «Прибыль в расчете на акцию». Назначение и сфера действия. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Стандарт № 12 - «Налоги на прибыль». Область применения и основные термины. Особенности учета при консолидированной отчетности. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в

финансовой отчетности.

Определение выручки. Выручка от продажи товаров и от оказания услуг. Учет государственных субсидий. Договоры подряда. Затраты и доходы по договорам подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. Раскрытие информации о договорах подряда.

Контрольные вопросы:

1. Понятие выручки.
2. Каковы критерии и условия признания выручки?
3. Назовите случаи непризнания выручки.
4. Что представляет собой договор подряда?
5. Каким образом можно разделить договор подряда?
6. Перечислите варианты подготовки финансовой отчетности о доходах по договору подряда.
7. Каковы затраты по договору подряда?
8. Какие методики отражения доходов и затрат подрядной строительной организации существуют.
9. Понятие государственной помощи и государственной субсидии.
10. Что можно отнести к государственным субсидиям?
11. Каким образом признается государственная субсидия.
12. Перечислите способы учета государственной субсидии.

Тема 11. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции

Учет операций в иностранной валюте. Пересчет данных о зарубежных операциях. Отчетность в условиях гиперинфляции. Влияние инфляции на финансовую отчетность. Учет последствий инфляции.

Контрольные вопросы:

1. В каких случаях применяются положения МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
2. Дайте определение функциональной валюты, валюты представления отчетности.
3. На какие группы необходимо подразделять статьи баланса, выраженные в иностранной валюте.
4. Назовите характеристики присущие гиперинфляции?
5. Какова цель МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»?
6. Какова методика корректировки отчетности в соответствии с влиянием инфляции?

Тема 12. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность

Отчетность об ассоциированных компаниях. Консолидированная финансовая отчетность. Общие правила составления консолидированной отчетности. Информация о связанных сторонах.

Контрольные вопросы:

1. Что относят к связанным сторонам.
2. Несвязанными сторонами считаются...
3. Какая информация должна быть раскрыта о связанных сторонах?
4. Назовите различия между консолидированной и индивидуальной отчетностью.
5. Требования, которые предъявляются к консолидированной отчетности.
6. Дайте характеристику методам консолидации?

Тема 13. Дополнительная отчетная информация

Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике. Информация о прибыли. Основы сегментной отчетности. Информация о событиях после отчетной даты. Информация о прибыли на акцию. Промежуточная финансовая отчетность.

Контрольные вопросы:

1. Какие требования предъявляются к формированию учетной политики.
2. В чем отличие изменений бухгалтерских оценок и ошибки?
3. Цели МСФО 10 «События после отчетной даты».
4. Признание и оценка условных событий.
5. Дайте определение понятиям отложенное налоговое обязательство, отложенное налоговое требование, текущий налог, налогооблагаемые временные разницы, вычитаемые временные разницы, учетная прибыль, налоговая база актива, налогооблагаемая прибыль, расходы по налогу.
6. Признание и оценка отложенных налогов.
7. Основные положения МСФО 14 «Сегментная отчетность».
8. Каков порядок определения сегментов.
9. Общие положения МСФО 33 «Прибыль на акцию».
10. Каков минимальный состав информации должен быть представлен в отчетности согласно МСФО 33.
11. Приведите расчет базовой и разводненной прибыли на акцию.
12. Что понимается под промежуточным периодом и промежуточной финансовой отчетности.
13. Какие требования предъявляются к промежуточной финансовой отчетности.
14. Назовите варианты представления промежуточной отчетности.
15. Признание и оценка промежуточной финансовой отчетности.

Тема 14. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения

Краткосрочные и долгосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Расчеты показателей пенсионных планов. Отчетность по планам пенсионного обеспечения.

Стандарт № 19 - «Вознаграждения работникам» и №26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Цель, сфера действия, основные понятия стандартов. Виды вознаграждений работников, страхование пенсионных выплат, методики актуарных расчетов. Расчеты показателей пенсионных планов. Фондированные и

нефондированные активы пенсионного плана. Отчетность по планам пенсионного обеспечения.

Стандарт №2 «Выплаты долевыми инструментами». Сфера действия стандарта и основные понятия. Вознаграждения и выплаты работникам на основе долевых инструментов. Справедливая стоимость долевых инструментов. Раскрытия в отчетности информации о долевыми инструментах.

Стандарты по расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО).

Контрольные вопросы:

1. Назовите типы вознаграждений работникам и дайте их характеристику?
2. Что относят к краткосрочным и долгосрочным вознаграждениям?
3. Порядок выплаты выходных пособий.
4. Перечислите два варианта программ пенсионных вознаграждений.
5. Какую информацию содержит отчетность по пенсионной программе?

Тема 15. Учет сельскохозяйственной деятельности

Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических активов. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности. Стандарт № 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»- сфера действия и основные понятия. Состав затрат по разведке, признание и оценка запасов минеральных ресурсов.

Стандарт № 41 «Сельское хозяйство» - сфера действия и объекты регулирования. Подходы к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Прибыли (убытки) от сельскохозяйственной деятельности.

Раскрытия информации в отчетности по указанным стандартам.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение сельскохозяйственной деятельности и сельскохозяйственной продукции.
2. Назовите виды сельскохозяйственной деятельности?
3. Расскажите порядок учета биологических активов?
4. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности о биологических активах?

Тема 16. Система стандартов GAAP

Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные МСФО и GAAP. Перспективы унификации этих двух систем.

Контрольные вопросы:

1. Назначение системы GAAP.

2. Расскажите порядок разработки и утверждения стандартов системы GAAP.
3. Назовите основные отличия МСФО и стандартов системы GAAP.
4. Преимущества и недостатки стандартов системы GAAP.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:

- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;

- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;

- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;

- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;

- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;

- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

Самостоятельное изучение отдельных тем дисциплины

Темы и вопросы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. 2. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. 3. Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности. 4. Представления финансовой отчетности. 5. Амортизация и обесценение активов.	1. Проработка учебного материала по рекомендуемой литературе и подготовка докладов к семинарскому занятию. 2. Написание рефератов по предложенным темам.

<p>6. Материальные активы.</p> <p>7. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств.</p> <p>8. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности.</p> <p>9. Учет финансовых инструментов затрат по займам.</p> <p>10. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий.</p> <p>11. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции.</p> <p>12. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность.</p> <p>13. Дополнительная отчетная информация.</p> <p>14. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения.</p> <p>15. Учет сельскохозяйственной деятельности.</p> <p>16. Система стандартов GAAP</p>	
---	--

Примерный перечень тем рефератов по дисциплине МСФО

1. Проблемы и перспективы реформирования бухгалтерского учета в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности.
2. Глобализация мировой экономики и ее связь с гармонизацией учетных стандартов.
3. Проблемы и перспективы конвергенции МСФО и US GAAP.
4. Анализ фундаментальных отличий МСФО и US GAAP.
5. Анализ фундаментальных отличий МСФО и российских правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
6. Проблемы перевода МСФО.
7. Европейский опыт внедрения МСФО.
8. Анализ практики внедрения МСФО российскими организациями.
9. Анализ методик трансформации отчетности, составленной по российским стандартам в отчетность, отвечающую требованиям МСФО.
10. Отложенные налоги в соответствии с ПБУ 18/02, МСФО 12 и FAS 109.
11. Обзор последних изменений в МСФО.
12. Обесценение активов. Сравнительный анализ МСФО 36 и ПБУ 5/01, 19/02 и др.
13. Условные факты хозяйственной жизни в российской и зарубежной отчетности. МСФО 37, ПБУ 8/01, 16/02 и др.
14. Нематериальные активы: сходства и различия ПБУ и МСФО.
15. Деловая репутация в российских и международных стандартах.
16. Особенности перехода на МСФО российскими банками.
17. Мировой опыт применения МСФО.
18. Принцип приоритета содержания над формой в российских и международных стандартах.
19. Основные средства: сходства и различия в методике учета. МСФО 16, 17,

ПБУ 6/01.

20. Финансовые инструменты: проблемы применения справедливой стоимости.

21. Профессиональное суждение и учетная политика как ключевые инструменты формирования достоверной финансовой отчетности.

22. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы применения.

23. Консолидированная финансовая отчетность в России и за рубежом.

24. Особенности составления финансовой отчетности страховыми организациями.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Разделы дисциплины	Компетенции (код)	Оценочные средства
1	Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Собеседование, Доклад, Тестирование
2	Комитет по международным стандартам финансовой отчетности	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Ситуационные задачи, Сообщение, Тестирование
3	Роль и значение международных стандартов учета и финансовой отчетности экономике	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
4	Представление финансовой отчетности	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
5	Амортизация и обесценение активов	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
6	Материальные активы	ОК-4, ОК-13, ПК-1, ПК-2, ПК-13	Доклад, Собеседование, Тестирование

7	Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
8	Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
9	Учет финансовых инструментов затрат по займам	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
10	Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
11	Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
12	Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
13	Дополнительная отчетная информация	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
14	Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
15	Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного вознаграждения	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
	Система стандартов GAAP	ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
Промежуточный контроль			Экзамен

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций (знает, умеет, владеет; освоена, частично освоена, не освоена)

7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Тесты для текущего и рубежного контроля качества знаний (ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7)

1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) это:

а) унифицированный порядок оценки активов и обязательств и надлежащего раскрытия соответствующей информации

б) система взаимосвязанных документов, раскрывающих требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран

в) жесткие детализированные правила, общие принципы и требования, не предоставляющие составителю отчетности самостоятельно принимать конкретные решения, полагаясь на собственные профессиональные суждения

2. В систему МСФО входят следующие виды стандартов:

а) IAS, IFRS, GAAP

б) GAAP

в) IAS, IFRS

3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

а) являются сводом детализированных правил

б) не являются сводом детализированных правил, а содержат общие принципы и требования

в) не являются сводом детализированных правил

4. МСФО включают следующие документы:

а) предисловие к приложениям, принципы подготовки и представления финансовой отчетности, стандарты, разъяснения

б) предисловие к приложениям, принципы подготовки и представления финансовой отчетности,

в) принципы подготовки и представления финансовой отчетности, стандарты

5. В Совет по МСФО включены следующие подразделения

а) попечительский совет, правление, консультативный совет по стандартам, комитет по интерпретации МСФО

б) попечительский совет, правление, консультативный совет по стандартам

в) правление, консультативный совет по стандартам, комитет по интерпретации МСФО

6. Подразделением Совета, который выражает мнение различных организаций и лиц, имеющих интересы в области МСФО, является:

а) попечительский совет

б) консультативный совет по стандартам

в) правление

7. На каких принципах базируются МСФО

а) непрерывности деятельности, начисления, осмотрительности, преобладания содержания над формой, уместности

б) начисления, осмотрительности, преобладания содержания над формой, уместности

в) непрерывности деятельности, начисления, осмотрительности, преобладания содержания над формой

8. При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО отступления от применения стандартов:

а) допускаются, если соответствие требованиям стандартов будет вводить в заблуждение

б) допускается при наличии национальных стандартов

в) не допускается ни при каких обстоятельствах

9. Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности

а) ежегодно

б) ежеквартально

в) ежемесячно

10. Способы подготовки финансовой отчетности по МСФО

а) трансформация данных, параллельное ведение учета,

б) формирование учетной политики, трансформация данных, параллельное ведение учета

в) параллельное ведение учета

11. Этапы перехода на составление финансовой отчетности по МСФО

а) определение отчетной даты и даты перехода, формирование учетной политики, определение статей активов и обязательств, оценка активов и обязательств, корректировка величины капитала и резерва

б) определение отчетной даты и даты перехода, формирование учетной политики, определение статей активов и обязательств, оценка активов и обязательств

в) определение отчетной даты и даты перехода, формирование учетной политики, определение статей активов и обязательств, корректировка величины капитала и резерва

12. В соответствии с МСФО отчетным годом для организаций считается

а) с 1 января по 31 декабря включительно

б) организация вправе самостоятельно выбирать отчетный год

в) с 1 января по 31 октября

13. Какое ПБУ соответствует МСФО 1

а) ПБУ 6/01

б) ПБУ 4/99

в) ПУБ 5/01

14. В соответствии с МСФО 1 финансовая отчетность это:

а) финансовые обзоры, в которых описываются основные характеристики финансовых результатов деятельности компании, финансового положения и основных неопределенностей

б) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией

15. По МСФО 1 полный состав финансовой отчетности следующий

а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании

полученных средств, пояснительная записка, аудиторское заключение

б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка, аудиторское заключение

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка

16.МСФО 1 применяется

а) в отношении всех форм финансовой отчетности общего назначения, в том числе сокращенной промежуточной отчетности

б) в отношении всех форм финансовой отчетности общего назначения

в) в отношении всех форм финансовой отчетности общего назначения, кроме сокращенной промежуточной отчетности

17.В МСФО 1 сказано, что

а) любые статьи в отчетности можно объединять, независимо от существенности, но если они носят аналогичный характер

б) каждая существенная и несущественная статьи должны представляться в отчетности отдельно, независимо, что они носят аналогичный характер

в) каждая существенная статья должна представляться в отчетности отдельно, несущественные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера и не должны представляться отдельно

18.В соответствии с МСФО 1 бухгалтерский баланс состоит из следующих разделов

а) актив, пассив

б) актив, обязательства

в) активы, обязательства, капитал

19.В активе бухгалтерского баланса отражаются

а) стоимость имущества организации

б) стоимость имущества организации и сумма дебиторской задолженности

в) стоимость имущества организации, сумма дебиторской задолженности, обязательства

20.В отчете о прибылях и убытках рекомендуются следующие подходы к классификации затрат

а) метод характера затрат и методы себестоимости продаж

б) метод функций затрат и метод себестоимости продаж

в) метод характера затрат и операционный результат

21.Содержание примечаний к финансовой отчетности может иметь

а) повествовательно-описательную форму

б) повествовательно-описательную форму и цифровую

в) цифровую

22.Под расходами в соответствии с МСФО 1 понимается:

а) уменьшение экономических выгод и увеличение обязательств

б) приращение экономических выгод и уменьшение обязательств

в) уменьшение экономических выгод и обязательств

23.Порядок отражения информации о движении денежных средств регулируется:

- а) МСФО 8
- б) МСФО 7
- в) МСФО 2

24. В соответствии с МСФО 2 запасы оцениваются по методу:

- а) ФИФО, средневзвешенная стоимость
- б) ФИФО, ЛИФО, средневзвешенная стоимость
- в) себестоимости, нормативных затрат, розничных цен

25. В соответствии с МСФО 8 ретроспективное применение отражения последствий изменений в учетной политике это:

- а) корректировка стоимости активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации вследствие пересмотра их текущей интерпретации
- б) применение новой учетной политике к операциям, которые имели место после даты изменения учетной политики
- в) применение новой учетной политики к операциям таким образом, как если бы эта новая учетная политика применялась всегда

26. Справедливая стоимость основных средств в соответствии с МСФО 16 это:

- а) стоимость денежных средств, которую организация рассчитывает получить за актив при его выбытии по истечении срока его полезного использования
- б) сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку (рыночная стоимость)
- в) разница между фактической стоимостью и ликвидационной стоимостью актива

27. Российским аналогом МСФО 10 является

- а) ПБУ 7/98
- б) ПБУ 9/99
- в) ПБУ 10/99

28. В соответствии с МСФО 10 условное событие это:

- а) условие или обязательство, конечный результат которого будет подтвержден лишь при наступлении (или не наступлении) одного из нескольких непредвиденных событий в будущем
- б) это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, произошедшие в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности
- в) события, которые предоставляют дополнительные доказательства условий, существующих на отчетную дату (корректирующие события)

29. В соответствии с МСФО 19 «Вознаграждение работникам» долгосрочные вознаграждения включают в себя:

- а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по болезни, участие в прибыли, вознаграждение в неденежной форме
- б) заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и пособие по болезни, вознаграждение за выслугу лет, отсроченные платежи
- в) длительные оплачиваемые отпуска, вознаграждения за выслугу лет, пособия по длительной нетрудоспособности, отсроченные вознаграждения

30. По МСФО 19 краткосрочные оплачиваемые отпуска делятся на:

- а) накапливаемые, не накапливаемые
- б) накапливаемые, компенсируемые, не накапливаемые
- в) накапливаемые, длительные, компенсируемые

31. В соответствии с МСФО 11 «Договоры подряда» договоры подряда можно разделить на:

- а) договоры с фиксированной ценой, договоры смешанной формы
- б) договоры с фиксированной ценой, договоры «минус затраты»
- в) договоры с фиксированной ценой, договоры «затраты плюс»

32. По правилам МСФО 11 прочие затраты по договору подряда включают:

а) заработную плату рабочих, стоимость материалов, амортизация о/с, расходы на содержание оборудования

- б) страховые платежи, накладные расходы, связанные со строительством
- в) часть административных расходов, затраты на исследование и разработку

33. МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионных вознаграждений» применяется в отношении:

- а) отчетности индивидуальных участников программы
- б) отдельной подотчетной организации (пенсионные фонды)
- в) отдельной подотчетной организации (пенсионные фонды) и участников программы (работодателей)

34. По МСФО 38 «Нематериальные активы» к нематериальным активам относят:

- а) патенты, авторские права, лицензии, интеллектуальная собственность, торговые марки, названия публикаций, здание, кино-и видеофильмы
- б) патенты, авторские права, лицензии, интеллектуальная собственность, торговые марки, названия публикаций, гудвилл, кино-и видеофильмы
- в) патенты, авторские права, лицензии, интеллектуальная собственность, торговые марки, названия публикаций, кино-и видеофильмы

35. Амортизация нематериальных активов согласно МСФО 38 начисляется следующими методами:

- а) прямолинейным
- б) линейным, способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет, пропорционально выпущенной продукции
- в) линейным

36. В соответствии МСФО 29 денежные статьи

- а) подлежат пересчету
- б) не подлежат пересчету

37. В соответствии МСФО 32 финансовый инструмент это:

а) финансовая отчетность группы компаний, составленная таким образом, как если бы эти компании представляли собой единое целое

б) это средства, относящиеся к определенному виду деятельности компании, или потоки денежных средств, которые могут быть четко отделены от остальной деятельности компании в целях оперативного управления

в) любой вид контракта, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у другой компании и финансовое обязательство или долевой

инструмент - у другой

38. В соответствии с МСФО 12 налогооблагаемая прибыль это:

а) сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми

б) сумма налога на прибыль к уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за период, рассчитанный на основании налоговой декларации

в) прибыль (убыток) за период, рассчитанная в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой взимаются (возмещаются) налоги на прибыль

39. В соответствии МСФО 14 сегменты могут быть:

а) производственные и географические

б) производственные, географические и смешанные

в) производственные и местные

40. По МСФО 17 аренда подразделяется на:

а) операционную и текущую

б) финансовую и операционную

в) операционную и внереализационную

41. Когда происходит классификация аренды:

а) в конце срока аренды (при расторжении договора аренды)

б) в момент внесения изменений в договор аренды

в) в начале срока аренды (дата заключения договора аренды)

42. На основании МСФО 18 выручка это:

а) валовое поступление экономических выгод, возникающих в ходе обычной деятельности в виде увеличения капитала, иного, чем за счет взносов акционеров

б) приращение экономических выгод компании за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала, не связанное с вкладами участников акционерного капитала

в) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала

43. Основной критерий признания выручки:

а) переход рисков от продавца к покупателю

б) переход преимуществ владения от продавца к покупателю

в) переход рисков и преимуществ владения от продавца к покупателю

44. Выручка может быть не признана в следующем случае:

а) получение выручки покупателем зависит от перепродажи

б) продавец не участвует в управлении проданными товарами и не контролирует их

в) сумма выручки может быть надежно оценена

45. МСФО 20 различает следующие государственные субсидии, относящиеся:

а) только к активам

б) к активам и доходу

в) только к доходу

46. К государственным субсидиям не относят:

- а) прямые действия государства, направленные на обеспечение экономических выгод для компании, отвечающих определенным критериям
- б) формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также операции с участием государства, которые не отличаются от обычных торговых операций компании
- в) государственную помощь в форме передачи определенным компаниям ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или будущем условий, связанных с предоставлением субсидий

47. Государственные субсидии в организации признаются как:

- а) обязательства
- б) расход
- в) доход

48. В соответствии с МСФО 21 функциональная валюта это:

- а) основная валюта той экономической среды, в которой осуществляется зарубежная деятельность
- б) валюта, используемая при подготовке отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности
- в) соотношение, в котором две валюты обмениваются друг на друга в течение определенного периода времени.

50. В МСФО 21 сказано, что при проведении последующей переоценки статей баланса, выраженных в иностранной валюте, их следует подразделить на две группы

- а) денежные и неденежные статьи
- б) активы и обязательства
- в) денежные статьи и капитал

51. МСФО 23 устанавливает два варианта учета затрат:

- а) операционную и текущую
- б) финансовый и операционный
- в) основной и альтернативный

52. МСФО 24 к связанным сторонам относит:

а) ассоциированные компании, компании, которые прямо или косвенно, через одного или несколько посредников контролируют отчитывающуюся компанию, подконтрольны ей или вместе с ней находятся под общим контролем, организации, занимающиеся финансированием, профсоюзы, коммунальные службы

б) ассоциированные компании, компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролируют отчитывающуюся компанию, подконтрольны ей или вместе с ней находятся под общим контролем, компании, имеющие общего члена правления (директора)

в) ассоциированные компании, компании, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролируют отчитывающуюся компанию, подконтрольны ей или вместе с ней находятся под общим контролем

53. Существует ряд методов для определения цен по операциям между связанными сторонами

а) метод сопоставимой неконтролируемой цены, методы цены перепродажи, метод «затраты плюс»

- б) метод сопоставимой неконтролируемой цены, методы цены перепродажи
- в) методы цены перепродажи, метод «затраты плюс»

54. Существуют следующие методы консолидации:

- а) метод долевого участия; метод сопоставимой неконтролируемой цены
- б) метод сопоставимой неконтролируемой цены; методы цены перепродажи
- в) метод долевого участия; метод пропорциональной консолидации

55. Консолидированная финансовая отчетность это:

а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

б) финансовая отчетность группы компаний, составленная таким образом, как если бы эти компании представляли собой единое целое

в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией

56. При каком условии возникает существенное влияние инвестора на политику объекта инвестиций

а) владение инвестором более 20% голосующих акций

б) владение инвестором менее 20% голосующих акций

в) владение инвестором от 30% голосующих акций

57. Способы отражения инвестиций в ассоциированную компанию

а) по фактическим затратам

б) по справедливой стоимости, по фактическим затратам, способу учета финансовых активов

в) по фактическим затратам и по способу учета финансовых активов

58. В соответствии с МСФО 31 совместная деятельность

а) договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность

б) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией

в) переход рисков и преимуществ владения от продавца к покупателю

59. Согласно МСФО 31 совместная деятельность может осуществляться в следующих формах

а) совместно контролируемых операций, совместно контролируемых обязательств и активов;

б) совместно контролируемых операций; совместно контролируемых активов; совместно контролируемых компаний

в) совместно контролируемых компаний; совместно контролируемых активов и капитала;

60. На основании МСФО 33 прибыль на акцию это:

а) финансовый показатель, равный отношению чистой прибыли организации, доступной для распределения, к среднегодовому числу обыкновенных акций

б) уменьшенная прибыль на акцию исходя из допущения, что конвертируемые инструменты конвертируются, что опционы исполняются или что акции выпускаются при соблюдении определенных условий

в) чистая прибыль компании за отчетный период, которая указана в отчете о

прибылях и убытках, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям

61. В соответствии с МСФО 34 промежуточная финансовая отчетность это:

а) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией

б) финансовая отчетность группы компаний, составленная таким образом, как если бы эти компании представляли собой единое целое

в) отчетность, составленная компанией за промежуточный период

62. При составлении промежуточной отчетности следует руководствоваться принципами:

а) заложенными в основу подготовки годовой финансовой отчетности

б) заложенными в основу подготовки только промежуточной отчетности

в) заложенными в основу подготовки консолидированной отчетности

63. Существуют следующие варианты представления промежуточной отчетности:

а) только полный комплект финансовых отчетов

б) только сжатый формат отчетности

в) полный комплект финансовых отчетов; сжатый формат отчетности

64. К объектам инвестиционной недвижимости согласно МСФО 40 относят:

а) земля, предназначенная для извлечения выгоды от повышения ее стоимости в долгосрочной перспективе, а не от ее продажи в краткосрочной перспективе; земля, дальнейшее предназначение которой на отчетную дату пока не определено; сооружение, находящееся в собственности организации и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды; сооружение, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды

б) объекты, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, или объекты незавершенного строительства и реконструируемые объекты, предназначенные для продажи; недвижимость, занимаемая владельцем; объекты незавершенного строительства или реконструируемые объекты недвижимости по поручению третьих лиц

в) земля, предназначенная для извлечения выгоды от повышения ее стоимости в долгосрочной перспективе, а не от ее продажи в краткосрочной перспективе; земля, дальнейшее предназначение которой на отчетную дату пока не определено; сооружение, находящееся в собственности организации и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды; недвижимость, занимаемая владельцем; объекты незавершенного строительства или реконструируемые объекты недвижимости по поручению третьих лиц

65. Инвестиционная недвижимость учитывается по:

а) справедливой стоимости

б) первоначальной стоимости

в) фактической стоимости приобретения

66. По МСФО 41 к сельскохозяйственной деятельности относится

а) животноводство; лесное хозяйство; сбор урожая раз в год или в течение всего года; выращивание садов и насаждений; культивирование водных биоресурсов

б) животноводство; лесное хозяйство; сбор урожая раз в год или в течение

всего года; выращивание садов и насаждений; цветоводство

в) животноводство; лесное хозяйство; сбор урожая раз в год или в течение всего года; выращивание садов и насаждений; цветоводство; культивирование водных биоресурсов.

7.4. Перечень экзаменационных вопросов по дисциплине (ОК-7, ОК-14, ПК-1, ПК-7)

1. Этапы реформирования бухгалтерского учета в РФ в связи с трансформацией концепции бухгалтерского учета

2. Цели и задачи перехода Российской Федерации на МСФО. Понятие МСФО

3. Преимущество и недостатки использования МСФО в России. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу

4. Структура международных стандартов финансовой отчетности

5. Развитие Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Цели деятельности СМСФО

6. Структура СМСФО

7. Принципы МСФО

8. Способы подготовки отчетности по МСФО. Основные этапы перехода на составление финансовой отчетности по МСФО

9. Требования, предъявляемые к составлению отчетности по МСФО. Существенные отличия от российского законодательства

10. МСФО 1 (IAS 1) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» - Раскрытие информации в балансе

11. МСФО 1 (IAS 1) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» - Раскрытие информации в отчете о прибылях и убытках

12. МСФО 1 (IAS 1) «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые» - Раскрытие информации в отчете об изменениях капитала

13. Общие положения МСФО 2 (IAS 2) «Запасы»

14. Общие положения МСФО 7 (IAS 7) «Отчеты о движении денежных средств»

15. Общие положения МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»

16. Общие положения МСФО 10 (IAS 10) «События после отчетной даты»

17. Общие положения МСФО 11 (IAS 11) «Договоры на строительство»

18. Общие положения МСФО 12 (IAS 12) «Налоги на прибыль»

19. Общие положения МСФО 16 (IAS 16) «Основные средства»

20. Общие положения МСФО 17 (IAS 17) «Аренда»

21. Общие положения МСФО 18 (IAS 18) «Выручка»

22. Общие положения МСФО 19 (IAS 19) «Вознаграждение работникам»

23. Общие положения МСФО 23 (IAS 23) «Затраты по займам»

24. Общие положения МСФО 26 (IAS 26) «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения»

25. Общие положения МСФО 27 (IAS 27) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

26. Общие положения МСФО 29 (IAS 29) «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»
27. Общие положения МСФО 32 (IAS 32) Финансовые инструменты - представление информации
28. Общие положения МСФО 38 (IAS 38) «Нематериальные активы»
29. Общие положения МСФО 20 (IAS 20) «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
30. Общие положения МСФО 21 (IAS 21) «Влияние изменения валютных курсов»
31. Общие положения МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах»
32. Общие положения МСФО 28 (IAS 28) «Инвестиции в ассоциированные организации»
33. Общие положения МСФО 31 (IAS 31) «Участие в совместной деятельности»
34. Общие положения МСФО 33 (IAS 33) «Прибыль на акцию»
35. Общие положения МСФО 34 (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность»
36. Общие положения МСФО 36 (IAS 36) «Обесценение активов»
37. Общие положения МСФО 37 (IAS 37) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
38. Общие положения МСФО 39 (IAS 39) «Финансовые инструменты - признание оценка»
39. Общие положения МСФО 40 (IAS 40) «Инвестиционная недвижимость»
40. Общие положения МСФО 41 (IAS 41) «Сельское хозяйство»

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

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

Оценивание студента на экзамене по дисциплине (модулю)

Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Н.Г.Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2012. – 368 с.

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.И.Бородина и др.; под ред. О.В.Ефимовой и М.В.Мельник. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство «Омега-Л», 2008. - 451 с.

3. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.И.Нечитайло [и др.]; под ред. А.И.Нечитайло, Л.Ф.Фоминой. – Ростов. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 633 с. – (Высшее образование).

4. Волков Д.Л.Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации: Учебное пособие. - СПб.: издат. дом С.-Петербургский гос. ун-та, 2006. – 640 с.

Дополнительная литература

1. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В. А. Терехова; Гриф МО. - СПб.: Питер, 2003.-430с.

2. Соснаускене, О.И. Краткий курс по международным стандартам финансовой отчетности : учебное пособие. - М.: Изд-во «Окей-книга», 2009. - 160 с.

3. Палий, В.Ф. Международные стандарты в финансовой отчетности :учебник/ В. Ф. Палий; Мин-во образования РФ. - М.: ИНФРА-М, 2002.-512с.

4. Международные стандарты в финансовой отчетности [ЭБС «КнигаФонд»]:учебник/ под ред. проф. В.Г.Гетьмана.- М.: Финансы и статистика,2009.- 656 с.

9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

При изучении дисциплины «Микроэкономика» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- www.minfin.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
- www.roskazna.ru Официальный сайт Казначейства
- www.eks.ru Госкомстат РФ - официальный сайт
- www.rambler.ru - Поисковая система «Рамблер»
- www.vandex.ru - Поисковая система «Яндекс»
- www.nlr.ru/ Российская национальная библиотека.
- www.nns.ru/ Национальная электронная библиотека.
- www.rsl.ru/ Российская государственная библиотека.
- www.google.ru Поисковая система «Google».

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;
- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного

участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудовозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система);
- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);
- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Гарант», «Консультант».).

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком, для использования электронной версии учебника «Международные стандарты финансовой отчетности», подготовленной преподавателями Филиала.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе преподавания дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;
- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);

- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;

- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;

- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;

- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;

- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет и аудит».

Составитель: ст. препод. Магомедова Э.А., препод. Ханова Ф.С.

Рецензент: к.э.н., доцент

Курбанов Б.Ш.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015г., протокол № 06.