


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 26.09.2022 14:11:18
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.09 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ для студентов приема 2020 г.

**Направления подготовки
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Программа подготовки *академический бакалавриат*

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Терещенко Т.А., к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова.
2. Ходаринова Н.В., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных технологий Краснодарского кооперативного института.

Аннотация рабочей программы дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

Цель изучения дисциплины - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения учета, составления и представления отчетности в соответствии с МСФО.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение концептуальных основ подготовки финансовой отчетности;
- изучение методики учета и формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- приобретение практических навыков подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



А.А. Черник, к.э.н, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7.

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6.



Е.Г. Глущенко, гл.бухгалтер ООО «Югэнерго», г. Краснодар.

СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	9
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	37
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	43
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	80
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	81
Лист регистрации изменений	89
Приложения:	
Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами	90
Образец экзаменационного билета	92

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» является - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения учета, составления и представления отчетности в соответствии с МСФО.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- изучение концептуальных основ подготовки финансовой отчетности;
- изучение методики учета и формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- приобретение практических навыков подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» относится к вариативной части учебного плана блока Б1 ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерский финансовый учет».

Для успешного освоения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», студент должен:

1. Знать основные принципы и методику бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях); методику формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Уметь осуществлять документирование фактов хозяйственной жизни, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации; формировать бухгалтерские записи по учету объектов бухгалтерского наблюдения источников; составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Владеть навыками интерпретации информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; расчета экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Изучение дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» необходимо для дальнейшего освоения дисциплины «Международные стандарты аудита», а также для подготовки выпускной квалификационной работы и ее защиты.

1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	72,35	20,35	42,35
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	70,0	18,0	40,0
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные	28,0 (8,0)	8,0 (4,0)	14,0 (6,0)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные	-	-	-

практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42,0 (8,0)	10,0 (4,0)	26,0 (8,0)
2.Электронное обучение (Элек.) <i>(при наличии в учебном плане)</i>	-	-	-
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
5.Консультация перед экзаменом (КЭ)	2,0	2,0	2
6.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Каттэкз)	0,35	0,35	0,35
Самостоятельная работа (СР). всего:	107,65	159,65	137,65
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	74,0	153,0	104,0
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	33,65	6,65	33,65

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на который ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции.

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

Знать: действующие международные стандарты финансовой отчетности и типовые методики расчета экономических показателей.

Уметь: рассчитывать экономические показатели, представленные в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.

Владеть: практическими навыками расчета экономических показателей, представленных в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате освоения компетенции **ПК-5** студент должен:

Знать: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов.

Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов для принятия управленческих решений.

Владеть: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде следующих работ:

- входной контроль (диагностическое тестирование),
- собеседования,
- тестирования,
- кейс-задания,
- контрольной работы,
- решения практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится:

- для студентов очной формы обучения - в 6 семестре – экзамен.
- для студентов очно-заочной формы обучения - в 6 семестре – экзамен.
- для студентов заочной формы обучения – на 4 курсе – экзамен.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование темы дисциплины	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
6 семестр – для студентов очной и осно-заочной формы обучения, 4 курс – для студентов заочной формы обучения			
Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	История возникновения МСФО. Порядок разработки МСФО. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности. Критерии признания элементов финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки.	ПК-5	<i>Входной контроль (диагностическое тестирование), лекции, практические занятия – собеседование, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах	Понятие запасов и их первоначальная стоимостная оценка. Отличие запасов от биологических активов. Методы последующей оценки запасов при списании. Отражение в финансовой отчетности информации об активах и затратах, связанных с разведкой полезных ископаемых	ПК-2, 5	<i>Лекции, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах	Понятие нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, внеоборотных активов, предназначенных для продажи. Первоначальная и последующая оценка. Методы начисления амортизации. Обесценение активов.	ПК-2, 5	<i>Лекции, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах	Понятие финансовых активов и обязательств. Классификация финансовых инструментов. Порядок первоначальной и последующей оценки финансовых активов и обязательств. Учет обесценения финансовых активов и его отражение в отчетности. Особенности учета хеджирования справедливой стоимости и	ПК-2, 5	<i>Лекции, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студентов</i>

	денежных потоков.		
Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации	Учет заемных средств и затрат на их обслуживание. Учет государственной помощи. Учет вознаграждений работникам экономического субъекта. Учет и отражение в отчетности расчетов по аренде. Учет оценочных резервов, условных активов и обязательств. Учет и отражение в финансовой отчетности выплат, основанных на акциях.	ПК-2, 5	<i>Лекции, практические занятия – решение практических заданий, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль	Выручка по договорам с покупателями. Модель признания доходов в отчетности. Особенности признания расходов, связанных с заключением договора с покупателями. Налоги на прибыль. Текущий и отложенный налог на прибыль.	ПК-2, 5	<i>Лекции, практические занятия – решение практических заданий, тестирование, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 7. Объединение бизнеса	Методика объединения бизнеса. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. Отражение в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию. Первое применение международных стандартов финансовой отчетности. Операционные сегменты. События после отчетной даты. Учет влияния валютных курсов. Раскрытие информации о связанных сторонах.	ПК-2, 5	<i>Лекция-дискуссия, практические занятия – решение кейс-заданий, самостоятельная работа студентов</i>
Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности	Понятие консолидированной отчетности, принципы, правила и порядок ее формирования.	ПК-2, 5	<i>Лекция-дискуссия, практические занятия – решение кейс-заданий, контрольная работа, самостоятельная работа студентов</i>

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых в форме собеседования обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях, осуществляется решение практических задач, осуществляется тестирование по пройденному материалу;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных или устных заданий, работа с литературой и др.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции – лекции-дискуссии по темам 7 и 8;
- решение кейс-заданий по темам 7 и 8.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Литература

Основная литература:

1. 1. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М. : Вузковский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 398 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=983170>

2. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.] ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 582 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1147319. - ISBN 978-5-16-016442-7. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=380614>

Нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 № 262-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2010. - № 31. – Ст. 4177. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» от 25.02.2011 № 107 (в ред. от 26.08.2013 № 739) // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 10. – Ст. 1385. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

22. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

23. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

24. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

25. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

26. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

27. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

28. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 №

111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

29. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

30. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

31. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

32. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

33. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

34. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

35. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

36. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

37. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

38. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

39. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (в ред. 11.07.2016 № 111н) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

40. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина

России от 27.06.2016 № 98н // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

41. МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>.

42. Концептуальные основы представления финансовых отчетов // Официальный сайт Минфина России. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>

Дополнительная литература:

1. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: Монография / А.М. Петров, А.Н. Коняхин - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 319 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=1025274>

2. Формирование финансовых резервов и оценочных обязательств в учете и отчетности : монография / А.М. Петров, Л.А. Мельникова. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=927075>

3. DISCRETIONARY ACCOUNTING CHOICES: THE CASE OF IAS 19 PENSION ACCOUNTING / Glaum M., Keller T., Street D.L. // Accounting & Business Research. 2018. Т. 48. № 2. С. 139-170. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35921000>

4. ACCOUNTING FOR EXTRACTIVE INDUSTRIES: HAS IFRS 6 HARMONISED ACCOUNTING PRACTICES BY EXTRACTIVE INDUSTRIES? / Abdo H. // Australian Accounting Review. 2016. Т. 26. № 4. С. 346-359. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29544411>

5. ACCOUNTING FOR GOODWILL UNDER IFRS: A CRITICAL ANALYSIS / Johansson S.-E., Hjelström T., Hellman N. // Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. 2016. Т. 27. С. 13-25. - Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28272768>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.lgl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com
3. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>
4. Лекториум - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>
5. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

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

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
2. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
3. МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит, форум <http://www.msfofm.ru>
4. МСФО плюс-МСФО, глобальная финансовая отчетность и бухгалтерские ресурсы <https://www.iasplus.com/en>
5. ГААР теория и практика финансового учета <https://gaap.ru/>
6. МСФО <https://www.iasplus.com/en/standards/ias>
7. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
8. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
9. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России <http://www.accountingreform.ru/>
10. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>
11. КиберЛенинка - научная электронная библиотека (журналы) <http://cyberleninka.ru/>
12. Научно-образовательный портал «Экономика и управление на предприятии». БИБЛИОТЕКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ЛИТЕРАТУРЫ <http://www.eup.ru>
13. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://diss.rsl.ru>
14. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>
15. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное <http://window.edu.ru/>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности

Литература: О-2, НПД-1, 2, 3, 5, 6, 7, 16, 21, 42.

Вопросы для подготовки к собеседованию по теме:

1. Предпосылки возникновения МСФО.
2. Структура и функции Совета (Комитета) по международным стандартам финансовой отчетности.

3. Порядок разработки МСФО.
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности.
6. Понятие капитала. Концепция финансового и физического капитала.
7. Понятие активов и обязательств. Сущность контроля в МСФО.
8. Понятие доходов и расходов.
9. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
10. Состав финансовой отчетности.
11. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
12. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
13. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
14. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
15. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.
16. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации.
17. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.
18. Отражение в финансовой отчетности изменений в учетной политике.
19. Исправление в финансовой отчетности выявленных ошибок прошлых периодов.

Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах

Литература: О-1, НПД-4, 27, 32, 39, Д-4.

Практические задания Практическое задание 1.

Завод «Кровля» имеет четко выраженный сезонный характер производства и продаж, так как производит строительную продукцию – мягкие кровельные материалы.

В среднем за год предприятие выпускает 24 млн. кв. м кровельного материала бикрост. При этом в июле (в пик сезона) выпускается 4 млн. кв. м бикроста, а в декабре – только 500 тыс. кв. м (чтобы не останавливать работу производственных линий).

Имеются следующие учетные данные:

- прямые затраты на приобретение сырья, материалов и энергоресурсов для их переработки составляют 10 руб. на 1 кв. м бикроста;
- прямые затраты на оплату труда для изготовления 1 кв. м составляют 3 руб.;
- постоянные производственные расходы, связанные с обслуживанием производственной линии, включая ее амортизацию, составляют 4 млн. руб. в месяц.

Предприятие на конец каждого месяца поддерживает неснижаемый остаток готовой продукции на складе в размере 100 тыс. кв. м бикроста.

Определите себестоимость запасов на 31 декабря и на 31 июля.

Практическое задание 2.

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2018 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1 марта 2018 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект Х».

К 1 мая 2018 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта Х», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые

совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых.

Добыча началась 1 ноября 2018 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2018 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2018 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

- январь и февраль 2018 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.

- 1 февраля 2018 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2018 года по 1 мая 2018 года данные активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта X», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.

- 1 марта 2018 года – 30 апреля 2018 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.

- 1 мая 2018 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.

- с 1 мая 2018 года по 1 ноября 2018 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.

- с 1 мая 2018 года по 1 ноября 2018 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов.

Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю. В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды. Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2018 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2018 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату. Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2018 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2018 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

Задание, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.

Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах

Литература: О-2, НПД-9, 22, 24, 26, 31, 39.

Практические задания Практическое задание 1.

Компания приобретает производственное оборудование в обмен на беспроцентный вексель на сумму 450 000 руб. с выплатой через 4 года с момента приобретения при рыночной процентной ставке 10% годовых.

Отразите эту операцию в учете за весь период кредита

Практическое задание 2.

Компания обменяла станок с первоначальной стоимостью 90 000 руб. и балансовой стоимостью 38 000 руб. на генератор, справедливая стоимость которого составляет 150 000 руб., при этом поставщику было доплачено 75 000 руб.

Отразите эту операцию в учете.

Практическое задание 3.

Первоначальная стоимость автомобиля - 60 000 руб., срок полезной службы – 5 лет. Через 4 года по данному объекту были произведены следующие затраты: установлен новый двигатель стоимостью 12 000 руб. и произведена замена левого крыла автомашины – 7 500 руб. В результате замены двигателя срок службы увеличился на 2 года.

Как повлияют данные операции на первоначальную стоимость автомобиля?

Практическое задание 4.

01.01.2014 компания «Альфа» приобрела основное средство за 1000 тыс. руб. Срок службы составляет 10 лет, применяется линейный метод амортизации. Ликвидационная стоимость равна нулю. На 31.12.2018 (балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации была равна 600 тыс. руб.) произведена переоценка основного средства, стоимость после переоценки равна 900 тыс. руб.

Какова сумма ежегодной амортизации актива после переоценки?

Практическое задание 5.

Предприятие «А» занимается разработкой нового процесса производства определенного вида химикатов. Предприятие сможет получить патент на новый производственный процесс. На этапе разработки предприятие продает химикаты, произведенные в качестве побочного продукта осуществляемой деятельности по разработке.

Понесенные затраты состоят из затрат на оплату труда, сырье, затраты на сборку, на оборудование и на профессиональные услуги.

Объясните, как будут учитываться затраты и выручка, связанные с производством химикатов?

Практическое задание 6.

Предприятие работает над проектом по созданию базы данных, содержащей изображения и статьи из газет со всего мира, которую оно намерено продавать клиентам посредством сети Интернет.

Предприятие определило следующие этапы своего проекта:

Этап исследований - получение технических знаний, необходимых для передачи изображений клиентам и определения того, осуществим ли проект с технологической точки зрения;

Этап разработки – осуществление анализа рынка с целью определения потенциального спроса и требований клиентов; разработка возможности использования технологии получения изображений, включая конфигурацию программного обеспечения, необходимого для создания базы данных, и приобретение необходимых данных для внесения в базу данных, разработка клиентского интерфейса и проверка прототипа системы;

Этап производства – до и после начала коммерческого представления услуги, устранение ошибок в системе и улучшение функциональности в целях обслуживания большего количества пользователей; обновление базы данных и управление ею для обеспечения актуальности содержащейся в ней информации.

Объясните: как предприятие «Крокус» будет учитывать расходы, в определенные им стадии создания нематериального актива?

Практическое задание 7.

Предприятие разрабатывает новый производственный процесс.

В течение 2017 года понесенные затраты составили 1000 тыс. руб., в т.ч.:

- 900 тыс. руб. были потрачены до 1 декабря 2017 года,

- 100 тыс. руб. – в течение периода с 1 декабря 2017 года по 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 1 декабря 2017 года предприятие признало, что производственный процесс соответствует критериям признания в качестве нематериального актива. Возмещаемая сумма «ноу-хау», воплощенного в процессе, оценивается в 500 тыс. руб.

В течение 2017 года затраты на разработку составили 2000 тыс. руб. В конце 2018 года процесс готов к промышленному применению, возмещаемая сумма «ноу-хау», воплощенного в процессе, оценивается в 1900 тыс. руб.

Объясните, как предприятие отразит нематериальный актив, созданный собственными силами, в 2017 году и в 2018 году.

Практическое задание 8.

Компания «Аврора» приняла решение продать группу, состоящую из трех активов, одному и тому же покупателю в ходе одной сделки. Каждый из активов являлся частью различных подразделений, генерирующих денежные потоки. Решение о продаже было принято 20 декабря 2018 года, незадолго до 31 декабря – окончания отчетного года.

Активы соответствуют требованиям МСФО (IFRS) 5 в отношении классификации в качестве группы выбытия по состоянию на 10 января 2019 года. Информация о балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу отдельных активов на 20 декабря 2018 года и группы выбытия на 10 января 2019 года обобщена ниже. Справедливая стоимость за период, ограниченный этими датами, не изменилась.

Актив	Балансовая Стоимость	Справедливая стоимость	Наименьшая стоимость	Справедливая стоимость группы
А	4 600	4 300	4 300	
Б	5 700	5 800	5 700	
В	2 400	2 500	2 400	
Итого	12 700	12 600	12 400	12 600

Как будут учитываться данные активы?

Практическое задание 9.

Организация «А» тестирует производственную линию на предмет обесценения в конце 2017 года. На ней выпускается продукция, продаваемая на активном рынке. Производственная линия учитывается по исторической себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения. Балансовая стоимость на отчетную дату составляет 120000 тыс.руб. Оставшийся срок полезного использования 6 лет. Стоимость реализации такой линии с аналогичной степенью изношенности составляет 105000 тыс. руб. в настоящее время. Для реализации линию необходимо демонтировать. Затраты на демонтаж составят 4000 тыс.руб.

Однако организация «А» планирует использовать линию в течение оставшегося срока полезного использования. Кроме этого, через год, в 2019 году организация «А» планирует усовершенствовать производственную линию на сумму 30000 тыс. руб., что позволит увеличить качество выпускаемой продукции и увеличить объем производства, что в свою очередь, приведет к росту продаж и будущих потоков денежных средств от использования этой линии на 20% с 2020 года.

На 31.12.2018 и 31.12.2019 года справедливая стоимость станка равна его балансовой стоимости. Ставка дисконтирования до учета налогов равна 9%. Будущие потоки денежных средств, отраженные в сметах без учета изменений, утвержденные руководством составляют:

год	Будущие денежные потоки	Фактор дисконтирования приведенной стоимости	Приведенная стоимость денежных потоков
2018	22450	0,91743	20596
2019	24550*	0,84168	20663
2020	26750**	0,77218	20655
2021	27300**	0,70843	19340
2022	25600**	0,64993	16638
2023	23250**	0,59627	<u>13863</u>
Ценность использования			111755

* не учитываются планируемые будущие капитальные затраты на усовершенствование

**не учитывается увеличение будущих денежных потоков за счет модернизации производственной линии и увеличения объема продукции.

Задание:

- 1) проведите тестирование оборудования на обесценение.
- 2) рассчитайте суммы балансовой стоимости оборудования и амортизации за каждый год использования оборудования.

Практическое задание 10.

1 января 2019 года компания А приобрела инвестиционную недвижимость, цена покупки которой составила 10000 евро. Кроме того, компания понесла затраты по юридическому сопровождению операции покупки в размере 200 евро и уплатила налог на перерегистрацию прав в размере 400 евро. Поэтому первоначально инвестиционная недвижимость была отражена на сумму 10 600 евро.

Компания применяет модель учета по справедливой стоимости для последующей оценки инвестиционной недвижимости. На следующую отчетную дату рассматриваются различные сценарии.

Сценарий	Цена на рынке Недвижимости	Оценка рыночной Стоимости Недвижимости	Первоначально признанная стоимость недвижимости	Разница
1	Не изменяются	10 000	10 600	(600)
2	Незначительно увеличиваются	10 250	10 600	(350)
3	Существенно увеличиваются	11 000	10 600	400
4	Снижаются	9 500	10 600	(1 100)

Можно ли рассматривать затраты по операции покупки, понесенные компанией на 1 января 2019 года, при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости на следующую отчетную дату?

Практическое задание 11.

Компания «Ипсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта. 1 октября 2018 года «Ипсилон» приняла решение о продаже

компонента предприятия. Данный компонент представляет собой группу выбытия, удовлетворяющую критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на 1 октября 2018 года. Балансовая стоимость соответствующих активов и обязательств данного компонента, оцениваемых на индивидуальной основе в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности и представленных в финансовой отчетности «Ипсилон» по состоянию на 1 октября 2018 года, приводится ниже:

	\$'000
Деловая репутация	10,000
Основные средства (предполагаемый срок полезной службы равен 4 годам)	25,000
Чистые оборотные активы	5,000
	<hr/>
	40,000

По оценкам руководства компании «Ипсилон» на 1 октября 2018 года справедливая стоимость данной группы выбытия за вычетом затрат на продажу составляла 28 млн. долларов. Данная группа была реализована 30 апреля 2019 года за 31 млн. долларов. Вырученная сумма соответствовала пересмотренной оценке по состоянию на 31 марта 2019 года. Прибыль после налогообложения данного компонента предприятия за год, закончившийся 31 марта 2019 года, составляла 3 млн. долларов.

Задание:

1. Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 1 октября 2018 года непосредственно после его классификации как предназначенного для продажи.
2. Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года.
3. Укажите минимальные суммы, которые должны быть представлены непосредственно в отчете о совокупном доходе компании «Ипсилон» за год, закончившийся 31 марта 2019 года, в отношении компонента предприятия.

Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах

Литература: О-1, НПД-12, 19, 25, 33, 35.

Практические задания Практическое задание 1.

01.01.2018 компания эмитирует 2000 шт. конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1000\$. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года по ставке 6%. Превалярующая рыночная ставка -9%. Дата погашения – 31.12.2020.

Рассчитайте стоимость, по которой облигации будут отражены в финансовой отчетности компании при первоначальном признании и сумму финансовых обязательств на 31.12.2018.

Практическое задание 2.

01.01.2017 компания «Альфа» выдала компании «Сигма» кредит в сумме 20000 \$ на 4 года под 8% годовых. Проценты подлежат оплате ежегодно. Последний платеж поступил 31.12.2018.

31.12.2019 компания «Сигма» объявлена банкротом, ликвидаторы сообщили, что выплатят 40% основного долга 31.12.2020.

Рассчитать сумму задолженности и обесценения на 31.12.2019.

Практическое задание 3.

Компания выпустила 7%-ные облигации номиналом 400 000 тыс.руб. со сроком погашения через 10 лет. Проценты выплачиваются каждые 1 июля и 1 января. Компания использует эффективную ставку процента, равную 8% годовых.

Рассчитайте выработку и дисконт от выпуска облигации.

Практическое задание 4.

01.01.2017 компания «Бета» эмитировала конвертируемые облигации на сумму 4000 тыс. руб. Доходность облигаций составляет 3% годовых. Держатели облигаций имеют право конвертировать их в обыкновенные акции 31.12.2019 по курсу 10 обыкновенных акций за каждые 100 тыс. руб. стоимости облигаций. Такие же облигации без права конвертации имеют доходность в 5% годовых.

Рассчитать амортизацию облигации за 2017 и 2018 гг.

Практическое задание 5.

В первый день отчетного периода, 01.06.2018, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом 84000 долл. США с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией 16 000 долл. США. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 9 процентов.

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2019 года?

Практическое задание 6.

01.01.2017 компания заключила с Банком-трейдером форвардный договор на приобретение 100 тыс. евро за 130 тыс. долларов с датой расчетов 01 января 2018г.

Условия договора следующие:

- расчёты по договору могут быть произведены в денежной форме;
- компания должна предоставить обеспечение Банку по данному договору в виде неснижаемых остатков готовой продукции в течение всего срока действия договора на сумму 40 тыс. долларов, для подтверждения своей платежеспособности в случае падения курса евро;

-в случае, если курс доллара к евро будет ниже чем 1,30 и компания нарушит условие обеспечения договора, то курс исполнения договора (доллар к евро) увеличивается на 10% (т.е. покупка 100 тыс. евро будет произведена за 143 тыс.долларов).

В течении отчетного года курс доллара к евро (с датой расчета 01 января 2018 года) был следующим: на 31.03.2017 – 1.35 долларов за евро; на 30.06.2017 – 1.40 долларов за евро; на 30.09.2017 – 1.26 долларов за евро; на 31.12.2017 – 1.15 долларов за евро.

В связи с тем, что на протяжении первого полугодия курс евро рос и ничего не предвещало его изменения, руководство компании посчитало нецелесообразным поддерживать величину неснижаемых остатков для обеспечения форвардного договора и в течение июля 2017 года весь товарный остаток на складе был продан.

Подготовьте выписку из отчёта о финансовом положении компании и отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, представив отдельным расчетом изменения в справедливой стоимости финансового инструмента на даты промежуточной отчетности 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Практическое задание 7.

01.10.2016 «Ипсилон» выпустила 10 млн. облигаций по цене 1 доллар каждая. Затраты на выпуск облигаций составили 4 цента за облигацию. Проценты выплачиваются ежегодно 30 сентября в размере 6 центов по каждой облигации, начиная с 30.09.2017. Облигации погашаются по цене 1 доллар 10 центов за штуку 30.09.2021. Условия займа, помимо погашения, предусматривают для инвесторов возможность обменять облигации на акции компании «Ипсилон».

Согласно кредитному рейтингу «Ипсилон» на 01.10.2016, ожидаемая доходность инвесторов по ее неконвертируемым облигациям составляла 10% годовых для любых инвестиций. Затраты, связанные с выпуском облигаций, увеличат эффективную ставку процента по данным облигациям до 11,01%.

Соответствующая информация по ставкам дисконтирования представлена ниже:

Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость 1 доллара к получению в конце 5 года	Приведенная стоимость 1 доллара к получению в конце каждого года в течение 5-летнего периода
6%	74,7 цента	4,21 доллара
10%	62,1 цента	3,79 доллара

Подготовьте по данной операции выписки из финансовой отчетности, подготовленной за год, закончившийся 30 сентября 2017 года. Ваши выписки должны быть подтверждены соответствующими объяснениями.

Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации

Литература: О-2, НПД-10, 11, 13, 15, 23, 29, 41, Д-2, 3.

Практические задания Практическое задание 1.

Компания «Альфа» продала 100000 автомобилей с обязательством гарантийного ремонта. По оценкам компании:

- 5% проданных автомобилей потребуют небольшого ремонта (стоимость каждого 50 долл.),
 - 2% - потребуют среднего ремонта (стоимость каждого 200 долл.),
 - 1% проданных автомобилей потребуется крупный ремонт стоимостью 400 долл.
- Определите величину резерва по гарантийным обязательствам.

Практическое задание 2.

Нефтяная компания осуществляет добычу нефти на территории, где в соответствии с действующим законодательством об охране окружающей среды, существует обязанность по очистке территории от загрязнений нефтью. Предполагаемые расходы по очистке составят 1 млн.долларов. Работы начнут осуществляться через 2 года после отчетной даты. Стоимость капитала компании (основа дисконтирования) – 18%.

Определите, следует ли признавать резерв, если да, то в какой сумме?

Практическое задание 3.

На начало года активы и обязательства пенсионного плана составили по 1000 тыс. долл. За отчетный год используемая ставка дисконтирования составила 9%, доходы от размещения активов плана - 12%, стоимость текущих услуг оценена в 125 тыс. долл., перечисленные взносы - 80 тыс. долл. Выплаченные пенсии – 130 тыс. долл. По оценкам актуария, фактическая стоимость активов на конец года 1147 тыс. долл., обязательств 1215 тыс. долл.

Определите сумму актуарной прибыли или убытка актива и обязательства плана, чистое обязательство плана. Отрадите их в учете и отчетности.

Практическое задание 4.

Местный совет города 01.01.2018 предоставил компании завод в безвозмездную аренду на 1 год, с условием сохранения всех рабочих мест. Завод принадлежит совету, но производственные мощности простаивают, поскольку продукция не пользуется спросом.

Стоимость годовой аренды завода, как показал недавний аукцион, составляет 120 000 тыс. долл. в год (с условием, что арендатор сам решает судьбу рабочих мест и старого оборудования).

Задание:

1. Определите как будет отражена в учете государственная помощь?
2. Что произойдет, если компания не выполнит условия арендодателя?

Практическое задание 6.

Организация получила 01.01.2017 условно-безвозмездный беспроцентный кредит на 15 лет в сумме \$10 000 000 от правительства в рамках государственной программы развития инфраструктуры горного туризма. Кредит может быть не погашен при успешном окончании 15-летнего проекта.

В ходе выполнения программы доходы от горного туризма выросли в стране со 100 000 у.е. до 250 000 000 у.е. в год.

Через 15 лет успешной работы правительство согласилось с тем, что кредит организация может не возвращать

Средняя рыночная ставка по коммерческим кредитам составляет 25% годовых.

Опишите, как отразить получение этой помощи в финансовой отчетности и все доходы и расходы, которые возникают в связи с получением займа (если, по вашему мнению, таковые возникнут).

Практическое задание 7.

С 1 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года компания «Бета» занималась строительством завода для собственных производственных нужд.

Завод был готов к использованию 1 января 2018 года, а его срок полезного использования, начиная с этой даты, был оценен в пять лет.

Совокупные затраты на строительство завода составили 42 млн. руб. Затраты понесены в основном в начале октября 2017 года. Для финансирования строительства были выпущены долгосрочные облигации на сумму 42 млн. руб. Эффективная годовая ставка по облигациям составила 8%.

В отчете о финансовом положении на 30 июня 2018 года завод отражен по первоначальной стоимости в 42 млн. руб. за вычетом амортизации, начисленного с 1 января 2018 года.

Начисленные проценты в сумме 2,52 млн. руб. отражены как финансовый расход в отчете о совокупном доходе. В соответствии с учетной политикой «Беты» амортизация начисляется ежемесячно.

Рассчитайте, как повлияет исправление ошибки и правильное отражение этой ситуации на прибыль «Беты» за год, закончившийся 30 июня 2018 года.

Практическое задание 8.

01.04.2017 компания начала строительство объекта недвижимого имущества, на завершение которого требуется 5 лет. Стоимость 6 000 000 тыс. долл.

Баланс на 31.12.2016 и 31.12.2017 до капитализации процентов:

Статья отчетности	31.12.2016	31.12.2017
Строящаяся недвижимость	-	1 200 000
Прочие активы	6 000 000	6 800 000
БАЛАНС	6 000 000	8 000 000
Акционерный капитал	2 500 000	3 500 000
Займы:		
Долгосрочные ценные бумаги (5,5% годовых)	2 500 000	2 500 000
Кредит банка (6% годовых,	-	1 000 000

целевой, получен 31.03.2017)		
Кредит банка (7% годовых)	1 000 000	1 000 000
БАЛАНС	6 000 000	8 000 000

Расходы строительству составили:

01.04.2017	1 600 000
01.07.2017	400 000
01.10.2017	1 200 000
Итого	3 200 000

Рассчитайте сумму процентов, подлежащих капитализации.

Практическое задание 9.

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября.

1 октября 2016 года «Каппа» начала арендовать недвижимость на условиях 10-ти летней аренды. Ежегодные арендные платежи составляли 500 тысяч долларов, уплачиваемых в конце года, – первый платеж приходился на 30 сентября 2017 года. «Каппа» понесла первоначальные прямые расходы в сумме 60 тысяч долларов на организацию аренды. Годовая процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, равна 10%. Если годовая ставка дисконтирования равна 10%, приведенная стоимость 1 доллара к уплате в конце каждого года в течение периода с 1-го по 10-й годы составляет 6.145 доллара.

Покажите и объясните, каким образом вышеуказанные операции будут отражены в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Практическое задание 10.

Компания «Омега» предоставила каждому из 460 работников по 120 опционов на покупку акций при условии, что работник проработает на предприятии следующие 3 года.

Справедливая стоимость одного опциона равна 12 тыс. долл. Компания «Омега» предполагает через 3 года останутся работать 75% работников. Предположения подтвердились.

Рассчитайте какие суммы должны быть признаны в течение периода приобретения прав в отношении услуг, предоставленных работниками в обмен на опционы.

Практическое задание 11.

Компания предоставила каждому из 460 работников по 120 опционов на покупку акций при условии, что работник проработает на предприятии следующие 3 года. Справедливая стоимость одного опциона равна 12 тыс. долл. Компания предполагает через 3 года останутся работать 75% работников. Предположения не подтвердились:

1 год – остаются работать 80% работников, уволилось за год 25 работников.

2 год - остаются работать 85% работников, уволилось за год 22 работника.

3 год - уволилось 13 работников.

Рассчитайте, какие суммы должны быть признаны в течение периода приобретения прав в отношении услуг, предоставленных работниками в обмен на опционы.

Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль
Литература: О-1, НПД-8, 40.

Практические задания
Практическое задание 1.

Компания «Дельта» является производителем оборудования и готовит свою отчетность по состоянию на 30 сентября. Рассмотрите две операции по продаже оборудования.

Операция 1.

01.09.2016 «Дельта» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Поставка оборудования была осуществлена 30.09.2016. В соответствии с условиями договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн.долл. по сроку 30.09.2017 и 30.09.2018. Рыночная ставка, по которой «Дельта» может предоставить финансирование с учетом кредитного риска покупателя, составляет 8% годовых. Покупатель произвел оплату в сроки, установленные договором.

Операция 2.

01.07.2016 «Дельта» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В», которое требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 01.07.2016 полностью оплатил сумму, причитающуюся по договору в размере 3 млн.долл. «Дельта» сразу же приступила к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора) и 30.09.2017 «Дельта» осуществила поставку оборудования покупателю.

Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год и «Дельта» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. Условиями договора также определено, что в случае расторжения договора по любым обстоятельствам, «Дельта» обязана возратить сумму предоплаты в полном объеме.

Рыночная ставка привлечения финансирования для «Дельты» составляет 10% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30.09.2016 и 30.09.2017.

Практическое задание 2.

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2019 года, «Каппа» совершила следующие операции:

1) 1 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю оборудование. «Каппа» также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2018 года, без дополнительной оплаты. Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме, как показано ниже:

- 800 тыс. долларов, если покупатель оплатит до 31 декабря 2018 года.
- 810 тыс. долл., если покупатель оплатит до 31 января 2019 года.
- 820 тыс. долл., если покупатель оплатит до 28 февраля 2019 года.

Руководство «Каппы» считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2019 года. Продажная цена оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 тыс. долларов, и «Каппа» обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 тыс. долларов за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

2) 20 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2 тыс. долларов за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет для

«Каппы» 1,600 долларов. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. «Каппа» ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода.

Покажите и объясните, каким образом будут отражены обе данные операции в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2018 года.

Практическое задание 3.

30 сентября 2018 года «Дельта» заключила договор на поставку оборудования. Поставка оборудования была осуществлена в тот же день и в этот же день покупатель полностью оплатил сумму договора в размере 10 млн. долларов. Условиями договора предусмотрено бесплатное капитальное техническое обслуживание данного оборудования, которое должно быть произведено 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Продажная цена оборудования, реализуемая отдельно составляет 9 млн. долларов.

Услуга капитального технического обслуживания оборудования, реализуемая отдельно, стоит 1,5 млн. долларов за 1 проверку.

Рыночная ставка, по которой «Дельта» может получить финансирование, составляет 9% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Практическое задание 4.

Организация приобрела автомобиль стоимостью 600 000 долл., ликвидационная стоимость 0 долл., Срок полезного использования в бухгалтерском учете оценен в 6 лет. Срок полезного использования по налоговому законодательству установлен 3 года.

Рассчитайте отложенный налог за каждый из 6 лет.

Практическое задание 5.

Оборудование, приобретено 1 января 2017 года за 48 000 долл., срок его полезного использования оценивается в 7 лет, по истечении которых оборудование предполагается продать за 6 000 долл. Ставка налога на прибыль - 20%. Налоговая амортизация по оборудованию представлена в таблице:

Год	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Налог. амортизация	12 000	9 000	7 000	5 000	4 000	3 000	2 000

Рассчитайте отложенный налог по срокам возникновения в каждом из семи лет. Расчеты предпочтительнее проводить в таблице.

Комплексное тестирование для самоконтроля знаний, умений и навыков

1. Фактической разработкой МСФО занимается:

- а) Фонд МСФО (IFRSF)
- б) Консультативный Совет по МСФО (IFRSAC)
- в) Совет по МСФО (IASB)
- г) Комитет по интерпретациям МСФО (IFRIC)

2. Информация считается существенной, если:

- а) Она оказывает значительное влияние на показатели отчетности
- б) Ее можно выразить количественно

- в) Ее пропуск или искажение могут повлиять на экономическое решение пользователей
- г) Ее отсутствие может привести к потере доверия пользователей к руководству компании

3. Существенные ошибки предыдущих периодов корректируются:

- а) Перспективно
- б) Ретроспективно
- в) Путем внесения текущих изменений в периоде обнаружения

4. Элементами финансовой отчетности являются:

- а) Активы
- б) Трудовые ресурсы
- в) Доходы
- г) Капитал
- д) Прибыль
- е) Материальные ресурсы

5. Увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанным со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала – это

6. В отчете о движении денежных средств отражается движение денежных средств по следующим видам деятельности:

- а) Текущей, операционной, финансовой
- б) Текущей, перспективной, ретроспективной
- в) Операционной, инвестиционной, перспективной
- г) Операционной, инвестиционной, финансовой

7. Содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности устанавливается:

- а) МСФО (IAS) 1
- б) МСФО (IAS) 34
- в) МСФО (IFRS) 10
- г) МСФО (IAS) 27

8. Процентная выручка, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки, отражается:

- а) В отчете о финансовом положении
- б) В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- в) В отчете о движении денежных средств
- г) В отчете об изменениях собственного капитала

9. Рассчитайте значение прочего совокупного дохода, если прирост стоимости основных средств по переоценке составляет 340 тыс. руб., прибыль по курсовым разницам, связанным с деятельностью иностранного подразделения - 124 тыс. руб., прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи – 250 тыс. руб.

10. Если чистая цена продажи меньше себестоимости, то в учете и отчетности отражается.....

11. При каком методе начисления амортизации фактор времени не принимается в расчет:

- а) При прямолинейном методе;
- б) При методе единицы продукции
- в) При методе уменьшаемого остатка

г) При прямолинейном методе и методе уменьшаемого остатка

12. Балансовая стоимость основного средства определяется как:

- а) Первоначальная стоимость минус накопленная амортизация
- б) Первоначальная стоимость минус убытки от обесценения актива
- в) Первоначальная стоимость минус накопленная амортизация и минус убытки от обесценения
- г) Рыночная стоимость минус ликвидационная стоимость

13. Гудвил, созданный внутри организации:

- а) Подлежит признанию как основное средство
- б) Подлежит признанию как нематериальный актив
- в) Не подлежит признанию в качестве актива

14. Обесценения актива признается:

- а) Когда значительно снизились рыночные цены на аналогичные активы
- б) Когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов
- в) Когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости
- г) Когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой стоимости

15. Примерами нематериальных активов являются:

- а) Вариант
- б) Научные и технические знания
- в) Обыкновенная акция
- г) Лицензии
- д) Торговые марки
- е) Своп

16. При первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитывают:

- а) По рыночной стоимости
- б) По дисконтированной стоимости чистого поступления денежных средств
- в) По справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке
- г) По фактической стоимости с учетом затрат по приобретению активов

17. Разводнение – это:

- а) Уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены, или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий.
- б) Увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены, или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий.

18. Примерами финансовых обязательств являются:

- а) Кредиторская задолженность по торговым операциям
- б) Кредиторская задолженность по оплате налогов и сборов
- в) Векселя к оплате
- г) Кредиторская задолженность по займам
- д) Кредиторская задолженность по облигациям
- е) Кредиторская задолженность по оплате труда

19. Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает:
- Финансовый актив у одного предприятия или финансовое обязательство – у другого
 - Финансовый актив у одного предприятия и долевой инструмент – у другого
 - Только финансовый актив у каждого предприятия
 - Только финансовое обязательство у каждого предприятия
20. Оценочное обязательство - это обязательство:
- Определенное по величине, но с неопределенным сроком исполнения
 - Неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения
 - Неопределенное по величине, но с определенным сроком исполнения
21. Оценочное обязательство при реструктуризации бизнеса создается только:
- При соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств
 - При соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств и наличии подробного плана по реструктуризации
 - При соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств и при условии публичного объявления подробного плана по реструктуризации или начала проведения реструктуризации
22. Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности подразделяются на:
- Программы с установленными взносами
 - Программы с установленными выплатами
 - Программы льготного кредитования
 - Программы социального страхования участия в прибыли
23. По условиям предоставления лицензии на добычу 31.12.2019 необходимо затратить 1 млн. руб. на восстановление морского дна (места осуществления добычи). Организация получает данную лицензию 31.12.2017. Ставка дисконтирования равна 15%. Сумму признаваемого оценочного обязательства на 31.12.2017 равна руб.
24. Отложенное налоговое обязательство исчисляют исходя из:
- Положительной временной разницы
 - Отрицательной временной разницы
 - Дисконтированной стоимости актива
25. Отчет о движении денежных средств может быть сформирован:
- Прямым и косвенным методом
 - В формате «По функции затрат» и «По характеру расходов»
 - В горизонтальной и вертикальной форме
26. К компонентам прочего совокупного дохода не относятся:
- Изменения величины, отражающей прирост стоимости активов от переоценки
 - Актuarные прибыли по планам с установленными выплатами
 - Выручка
 - Финансовые расходы
 - Изменение стоимости инструментов хеджирования
27. В МСФО запасы списывают одним из следующих способов:
- По себестоимости каждой единицы, по методу ЛОФО
 - По средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО, по методу ЛОФО
 - По средневзвешенной стоимости, по себестоимости каждой единицы, по методу ФИФО
 - По методу ФИФО и ЛОФО

28. К запасам, согласно МСФО (IAS) 2, не относят:

- а) Готовую продукцию
- б) Биологические активы сельского хозяйства
- в) Товары, купленные для перепродажи
- г) Землю, предназначенную для перепродажи

29.стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (впишите пропущенное слово с заглавной буквы).

30. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

- а) Амортизируются и тестируются на обесценение
- б) Только тестируются на обесценение
- в) Только амортизируются
- г) Не амортизируются и не тестируются на обесценение

Тема 7. Объединение бизнеса

Литература: О-1, НПД- 14, 17, 28, 30, 34, 37, 38, Д-1, 5.

Кейс-задание

Компания «Альфа» владеет инвестициями в две другие компании – «Бета» (Примечание 1) и «Гамма» (Примечание 2). Предварительные отчеты о финансовом положении компаний «Альфа» и «Бета» по состоянию на 30 сентября 2018 года представлены ниже.

Примечание 1 – Инвестиции компания «Альфа» в компанию «Бета»

1 октября 2011 года компания «Альфа» приобрела 120 млн. акций компании «Бета» и получила контроль над «Бетой», начиная с этой даты. Покупка была профинансирована путем денежного платежа в сумме 144 миллиона долларов, сделанного «Альфой» 1 октября 2011 года в пользу бывших акционеров «Беты», а также последующего денежного платежа в сумме 145 миллионов 200 тысяч долларов, сделанного «Альфой» в пользу бывших акционеров «Беты» 1 октября 2013 года. Годовая ставка дисконтирования для использования в расчетах приведенной стоимости равна 10%, а соответствующий коэффициент дисконтирования равен 0.826. «Альфа» правильно отразила платежи, сделанные в пользу бывших акционеров «Беты», в своей отдельной финансовой отчетности. Цифра стоимости инвестиций в финансовой отчетности «Альфы» была округлена до ближайшего миллиона долларов.

Компания «Альфа» понесла расходы по проведению проверки должной добросовестности в сумме 1 миллиона долларов, относящиеся к сделке по приобретению «Беты», и включила эти расходы в балансовую стоимость своей инвестиции в компанию «Бета». На 1 октября 2011 года в индивидуальной финансовой отчетности «Беты» была отражена нераспределенная прибыль в сумме 80 млн. долларов.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 октября 2011 года. При этом было выявлено следующее:

- недвижимость балансовой стоимостью 120 миллионов долларов (40 млн. долларов относится к компоненту земельного участка) имела предполагаемую справедливую стоимость 160 миллионов долларов (60 млн. долларов – компонент земельного участка). Предполагаемый остаточный срок полезной службы компонента зданий в составе недвижимости на 1 октября 2011 года составлял 40 лет.

- балансовая стоимость машин и оборудования составляла 120 млн. долларов, а их справедливая стоимость оценивалась в 130 млн. долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы этих машин на 1 октября 2011 года составлял два года.

– данные корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога.

	“Альфа” \$’000	“Бета” \$’000
Активы		
Долгосрочные активы:		
Основные средства (Прим. 1)	775,000	380,000
Инвестиции (Прим. 1–3)	410,000	Ноль
	<u>1,185,000</u>	<u>380,000</u>
Краткосрочные активы:		
Запасы (Прим. 4)	150,000	95,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 4)	100,000	80,000
Денежные средства и их эквиваленты	18,000	15,000
	<u>268,000</u>	<u>190,000</u>
Итого активы	<u>1,453,000</u>	<u>570,000</u>
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	520,000	160,000
Нераспределенная прибыль	693,000	200,000
Итого собственный капитал	<u>1,213,000</u>	<u>360,000</u>
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования	100,000	80,000
Отложенный налог	60,000	45,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>160,000</u>	<u>125,000</u>
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	60,000	55,000
Краткосрочные заимствования	20,000	30,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>80,000</u>	<u>85,000</u>
Итого обязательства	<u>240,000</u>	<u>210,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>1,453,000</u>	<u>570,000</u>

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

1 октября 2011 года руководство «Альфы» первоначально оценило неконтролирующую долю участия в компании «Бета» по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2011 года справедливая стоимость обыкновенной акции компании «Бета» (которая может быть использована в целях оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли участия) составила 1 доллар 70 центов. Никакого обесценения гудвила, возникшего при приобретении компании «Бета», не было выявлено вплоть до 30 сентября 2018 года включительно.

Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»

1 октября 2015 года «Альфа» приобрела 36 млн. акций компании «Гамма», осуществив денежный платеж в размере 145 миллионов долларов. На эту дату выпущенный акционерный капитал «Гаммы» составлял 120 млн. обыкновенных акций. На 1 октября 2015 года и на 30 сентября 2018 года, в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» была отражена нераспределенная прибыль в размере, соответственно, 45 млн. долларов и 65 млн. долларов. Начиная с 1 октября 2015 года, ни один из прочих инвесторов не владел более чем 2% обыкновенных акций «Гаммы».

Примечание 3 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Дельта»

1 октября 2012 года «Альфа» выпустила 80 млн. своих обыкновенных акций в обмен на 80% долю акций в компании «Дельта». Выпущенный акционерный капитал компании «Дельта» составляет 100 млн. акций. Справедливая стоимость одной обыкновенной акции компании «Альфа» на эту дату равнялась 1 доллару 40 центам. На 1 октября 2012 года

справедливые стоимости чистых активов «Дельты» были равны их балансовым стоимостям.

1 октября 2012 года руководство «Альфы» провело первоначальную оценку неконтролирующей доли участия в компании «Дельта» по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2012 года справедливая стоимость обыкновенной акции компании «Дельта» (которая может быть использована в целях оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли участия) составила 1 доллар 10 центов.

Отдельная финансовая отчетность «Дельты» отражала чистые активы в следующих суммах:

110 млн. долларов на 1 октября 2012 года.

170 млн. долларов на 30 сентября 2017 года.

В году, заканчивающемся 30 сентября 2018 года, в отдельной финансовой отчетности «Дельты» была отражена прибыль в размере 24 млн. долларов. 31 марта 2018 года «Дельта» выплатила дивиденды в сумме 9 млн. долларов.

30 июня 2018 года «Альфа» продала свою долю акций «Дельты», получив денежное возмещение в сумме 180 млн. долларов. В отдельной финансовой отчетности «Альфы» прибыль от продажи акций «Дельты» была признана правильно. Никакого обесценения гудвила, возникшего при покупке «Дельты», не произошло в период с 1 октября 2012 года по 30 июня 2018 года.

Примечание 4 – Внутригрупповые торговые операции

«Альфа» поставляет компании «Бета» комплектующие с наценкой в размере 25% к их себестоимости. Дебиторская задолженность компании «Альфа» на 30 сентября 2018 года включает 10 млн. дебиторской задолженности «Беты», относящейся к продажам комплектующих. 29 сентября 2018 года «Бета» уплатила «Альфе» 10 млн. долларов в урегулирование непогашенного остатка. «Альфа» получила означенную сумму и отразила ее в учете 3 октября 2018 года.

На 30 сентября 2018 года запасы «Беты» включали 15 млн. долларов в отношении комплектующих, приобретенных у «Альфы». Все такие запасы оцениваются по их первоначальной себестоимости для «Беты».

Задание:

1. Рассчитайте величину прибыли или убытка при продаже инвестиции в компанию «Дельта», которая должна быть отражена в консолидированном отчете о прибыли и убытках компании «Альфа» за год, заканчивающийся 30 сентября 2018 года.

2. Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2018 года. Вам необходимо рассмотреть влияние отложенного налогообложения по любым сделанным Вами корректировкам только в тех случаях, когда в вопросе содержится конкретная ссылка на отложенный налог.

Все вычисления следует округлять до одной тысячи долларов.

Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности

Литература: О-2, НПД-1, 20, 28, 36, Д-1, 5.

Кейс-задание

В число инвестиций компании «Альфа» включены дочерние компании – «Бета» и «Гамма». Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и краткие отчеты об изменениях в капитале всех трех компаний за год, закончившийся 31 марта 2016 года, представлены ниже:

Отчеты о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Выручка (Примечания 3 и 4)	360,000	210,000	190,000
Себестоимость (Примечания 1–3)	(240,000)	(110,000)	(100,000)
Валовая прибыль	120,000	100,000	90,000
Коммерческие расходы	(20,000)	(16,000)	(15,000)
Управленческие расходы	(30,000)	(19,000)	(18,000)
Инвестиционный доход (Примечания 5 и 6)	(19,800)	ноль	ноль
Финансовые расходы (Примечание 7)	(12,000)	(17,000)	(13,000)
Прибыль до налогообложения	77,800	48,000	44,000
Расходы по налогу на прибыль	(15,000)	(12,000)	(11,000)
Чистая прибыль за год	62,800	36,000	33,000
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль или убыток			
Прибыль/(убытки) от финансовых активов, представленных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 5)	ноль	ноль	ноль
Итого совокупный доход	62,800	36,000	33,000
Краткие отчеты об изменениях в капитале			
Сальдо на 1 апреля 2015 года	200,000	150,000	130,000
Совокупный доход за год	62,800	36,000	33,000
Дивиденды уплаченные на 31 декабря 2015 года	(30,000)	(12,000)	(11,000)
Сальдо на 31 марта 2016 года	232,800	174,000	152,000

Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 апреля 2004 года «Альфа» приобрела 80% обыкновенных акций компании «Бета» и получила контроль над «Бетой». «Альфа» уплатила 64 млн. долларов денежными средствами за эти акции.

На 1 апреля 2004 года справедливая стоимость чистых активов «Беты» составляла 70 млн. долларов.

Никакие из активов и обязательств «Беты», существовавших на 1 апреля 2004 года, больше не находились в составе активов и обязательств «Беты» по состоянию на 31 марта 2015 года.

«Альфа» оценивала неконтролирующую долю участия в капитале «Беты», используя метод пропорции чистых активов. Окончательный гудвил, возникший при покупке «Беты», был правильно отражен в консолидированной финансовой отчетности «Альфы». В период по 31 марта 2015 года включительно, не было необходимости проводить обесценение данного гудвила.

Проведенный 31 марта 2016 года ежегодный тест на обесценение гудвила, возникшего в связи с приобретением «Беты», показал, что возмещаемая стоимость совокупных чистых активов (включая гудвил) на указанную дату составляла 180 млн. долларов. Для целей обесценения «Бета» рассматривается в качестве отдельной единицы, генерирующей денежные средства. Любое обесценение гудвила должно относиться на себестоимость.

Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»

1 октября 2015 года «Альфа» приобрела 60% акционерного капитала компании «Гамма» и получила над ней контроль.

На 1 октября 2015 года «Гамма» имела 50 млн. выпущенных обыкновенных акций и, начиная с этой даты, не выпускала новых акций. Приобретение финансировалось как представлено ниже:

– «Альфа» выпустила две новых акции для бывших акционеров «Гаммы» в обмен на каждые три акции «Гаммы», приобретаемых «Альфой». На 1 октября 2015 года справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Альфы» составляла 2 доллара 80 центов, а справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Гаммы» составляла 3 доллара 70 центов.

– «Альфа» согласилась выплатить сумму в размере 24 миллиона 200 тысяч долларов в пользу бывших акционеров «Гаммы» 30 сентября 2017 года. На 1 октября 2015 года приростная ставка процента на заемный капитал «Альфы» составляла 10% годовых.

– «Альфа» согласилась сделать еще один денежный платеж в пользу бывших акционеров «Гаммы» 31 декабря 2019 года, если накопленная прибыль «Гаммы» за 4-х летний период с 1 октября 2015 года по 30 сентября 2019 года превысит 150 миллионов долларов. На 1 октября 2015 года справедливая стоимость данного обязательства оценивалась в 40 миллионов долларов. На 31 марта 2016 года обязательство было переоценено до 42 миллионов долларов.

«Альфа» приняла решение применять метод справедливой стоимости для оценки неконтролирующей доли участия при отражении гудвила, возникшего при покупке «Гаммы». Для этой цели может быть использована справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Гаммы» на 1 октября 2015 года. Нет необходимости в отражении какого-либо обесценения гудвила, возникшего в связи с приобретением

«Гаммы», в консолидированной финансовой отчетности «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 2016 года.

На 1 октября 2015 года справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» равнялась их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности «Гаммы», за исключением следующего:

– По объектам недвижимости превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 25 миллионов долларов (10 млн. долларов данного превышения относится к компоненте земельного участка). Предполагаемый остаточный срок полезной службы компоненты зданий в составе недвижимости на 1 октября 2015 года составлял 20 лет.

– По машинам и оборудованию превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью составило 8 миллионов долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы машин и оборудования «Гаммы» на 1 октября 2015 года составлял четыре года.

Весь износ основных средств относится на себестоимость. Вы можете сделать допущение о том, что прибыль «Гаммы» за год, заканчивающийся 31 марта 2016 года, начислялась равномерно в течение года.

Примечание 3 – Внутригрупповые торговые операции

«Альфа» поставляет «Бете» и «Гамме» используемые ими комплектующие. «Альфа» получает норму прибыли в размере 10% по этим поставкам.

Детали продаж комплектующих и наличие их в составе запасов компаний группы приведены ниже.

	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Продажи комплектующих (для «Гаммы» все продажи, начиная с 1 октября 2015 года)	15,000	8,000
Запасы комплектующих на 31 марта 2015 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы»)	2,000	ноль
Запасы комплектующих на 31 марта 2016 года (по себестоимости для «Беты»/«Гаммы»)	3,000	2,800

Примечание 4 – Выручка «Альфы»

1 октября 2015 года «Альфа» продала покупателю крупное оборудование на общую сумму 51.2 млн. долларов и кредитовала выручку на 51.2 млн. долларов. Частью договора покупки было условие о том, что «Альфа» обеспечит ежегодное сервисное обслуживание оборудования в течение четырех лет, начиная с 1 октября 2015 года, без дополнительной оплаты. Обычная цена продажи этого оборудования без какого-либо сервисного обслуживания составила бы 60 млн. долларов и «Альфа», как правило, потребовала бы ежегодной платы в сумме 1 млн. долларов за его обслуживание. В отношении данной операции вам следует игнорировать изменение стоимости денег с учетом инфляции.

Примечание 5 – Прочие инвестиции «Альфы»

Помимо инвестиций в «Бету» и «Гамму», «Альфа» имеет еще одну инвестицию – в предприятие X. «Альфа» сделала вложения в эти акции 1 июля 2015 года, уплатив 40 млн. долларов, и определила данную инвестицию к учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. С целью защиты от длительного снижения справедливой стоимости инвестиции в предприятие X, «Альфа» приобрела опцион на продажу данной инвестиции. Стоимость опциона составила 6 млн. долларов, и он рассматривался как эффективный инструмент хеджирования от длительного снижения справедливой стоимости инвестиций в предприятие X. На 31 марта 2016 года справедливая стоимость инвестиций в акции предприятия X составляла 37 млн. долларов, а справедливая стоимость опциона на продажу равнялась 8.7 млн. долларов. Помимо признания инвестиций в предприятие X и опциона на продажу по себестоимости, «Альфа» не сделала никаких других записей в своей предварительной финансовой отчетности. «Альфа» хочет использовать учет хеджирования, насколько это позволяют Международные стандарты финансовой отчетности.

Примечание 6 – Инвестиционный доход

Весь инвестиционный доход «Альфы» правильно отражен в отдельной финансовой отчетности «Альфы».

Примечание 7 – Выпуск облигаций

1 апреля 2015 года «Альфа» выпустила конвертируемую бескупонную облигацию единственному институциональному инвестору. Облигация была выпущена на общую сумму 250 млн. долларов и будет погашаться либо конвертироваться в акции 31 марта 2020 года. Если инвестор предпочтет погашение облигации 31 марта 2020 года, то он получит 362 млн. 320 тыс. долларов. Приростная ставка процента на заемный капитал «Альфы» на 1 апреля 2015 года равна 10% годовых. Приведенная стоимость 1 доллара к получению через 5 лет по годовой ставке дисконтирования 10% составляет 62.1 цента.

Составьте консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе группы «Альфа».

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного и практического типа, оборудованные мультимедийным оборудованием, для групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов **очной формы обучения** представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1. Для **заочной** формы обучения – таблица 5.2. Для **очно-заочной** формы обучения – таблица 5.3.

Таблица 5.1 Тематический план изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катгэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	2	2	-	4	-	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., С</i>	2	-	<i>Входной контроль, собеседование</i>
Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	4	-	<i>Практические задания</i>
Тема 3. Отражение в финансовой	3	6	-	9	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	10	-	<i>Практические задания</i>

отчетности информации о долгосрочных активах														
Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах	5	6	-	11	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	16	-	Практические задания
Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации	5	8	-	13	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ	10	-	Практические задания
Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль	4	6	-	10	-	-	-	-	-	-	Лит., ПЗ, Т	10	-	Практические задания, тестирование
Тема 7. Объединение бизнеса	4	6	-	10	ЛД/4	Кз/6	-	-	-	-	Лит., ПЗ, Кз	10	-	Кейс-задания
Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности	4	6	-	10	ЛД/4	Кз/2	-	-	-	-	Лит., Кз, Кр	12	-	Кейс-задания, контрольная работа
Итого:	28	42	-	70	8	8	-	-	-	-	-	74	-	144,0
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	2	0,35	-	-	33,65	36,0
Всего по дисциплине	-	-	-	70	-	-	-	-	2	0,35	-	74	33,65	180,0

Таблица 5.2 Тематический план изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
					лекции	практические занятия								
Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	0,5	0,5	-	1	-	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит.</i>	4	-	<i>Входной контроль</i>
Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах	0,5	0,5	-	1	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	8	-	<i>Практические задания</i>
Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах	1	0,5	-	1,5	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	20	-	<i>Практические задания</i>
Тема 4. Формирование в отчетности	1	1,5	-	2,5	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	20	-	<i>Практические задания</i>

информации о финансовых инструментах														
Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации	<i>0,5</i>	<i>1</i>	-	<i>1,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>20</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль	<i>0,5</i>	<i>2</i>	-	<i>2,5</i>	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>26</i>	-	<i>Практические задания</i>
Тема 7. Объединение бизнеса	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>4</i>	<i>ЛД/2</i>	<i>Кз/2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., Кз</i>	<i>27</i>	-	<i>Кейс-задания</i>
Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>4</i>	<i>ЛД/2</i>	<i>Кз/2</i>	-	-	-	-	<i>Лит., Кз, Кр</i>	<i>28</i>	-	<i>Кейс-задания, контрольная работа</i>
Итого:	<i>8,0</i>	<i>10,0</i>	-	<i>18</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	-	-	-	-	-	<i>153</i>	-	<i>171</i>
Экзамен	-	-	-	-	-	-	-	-	<i>2</i>	<i>0,35</i>	-	-	<i>6,65</i>	<i>9</i>
Всего по дисциплине	-	-	-	<i>18</i>	-	-	-	-	<i>2</i>	<i>0,35</i>	-	<i>153</i>	<i>6,65</i>	<i>180</i>

Таблица 5.3 Тематический план изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа, час										Самостоятельная работа*,			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз				
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы / часы									
Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>В.к., Лит., С</i>	2	-	<i>Входной контроль, собеседование</i>
Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	4	-	<i>Практические задания</i>
Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах	1	4	-	5	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	10	-	<i>Практические задания</i>
Тема 4. Формирование в отчетности информации о	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	<i>Лит., ПЗ</i>	16	-	<i>Практические задания</i>

финансовых инструментах														
Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>3</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ</i>	<i>20</i>	<i>-</i>	<i>Практические задания</i>
Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ, Т</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>Практические задания, тестирование</i>
Тема 7. Объединение бизнеса	<i>2</i>	<i>6</i>	<i>-</i>	<i>8</i>	<i>ЛД/2</i>	<i>Кз/6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., ПЗ, Кз</i>	<i>20</i>	<i>-</i>	<i>Кейс-задания</i>
Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>8</i>	<i>ЛД/4</i>	<i>Кз/2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>Лит., Кз, Кр</i>	<i>22</i>	<i>-</i>	<i>Кейс-задания, контрольная работа</i>
Итого:	<i>14</i>	<i>26</i>	<i>-</i>	<i>40</i>	<i>6</i>	<i>8</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>104</i>	<i>-</i>	<i>144,0</i>
Экзамен	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>0,35</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>33,65</i>	<i>36,0</i>
Всего по дисциплине	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>40</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>0,35</i>	<i>-</i>	<i>104</i>	<i>33,65</i>	<i>180,0</i>

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Таблица 5.4 Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины

<i>Сокращение</i>	<i>Вид работы</i>
В.к.	Подготовка к прохождению входного контроля (диагностического тестирования)
ЛД	Лекция-дискуссия
Лит	Работа с литературой и нормативно-правовыми документами
ПЗ	Решение практических заданий
Кз	Решение кейс-заданий
С	Подготовка к собеседованию
Т	Подготовка к тестированию
Кр	Подготовка к контрольной работе

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные средства хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

1. Задание

Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 28 «Брак в производстве».

2. Задание

По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:

- а) основные;
- б) накладные;
- в) прямые;
- г) косвенные;
- д) постоянные;
- е) переменные.

3. Задание

Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:

- а) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;
- б) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. Задание

В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) 40 «Выпуск продукции»;
- г) 90 «Продажи».

5. Задание

Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»

1. Для проверки достоверности данных бухгалтерского баланса необходимо сопоставление данных баланса с:

- а) сальдо по счетам Главной книги;
- б) оборотами по журналам-ордерам;
- в) оборотами по счетам Главной книги;
- г) первичными документами.

2. Ликвидационный баланс составляется для:

- а) подведения итогов работы за год;
- б) планирования хозяйственной деятельности в текущем году;
- в) оценки средств организации на момент ликвидации экономического субъекта;
- г) оценки средств организации в условиях приближающегося банкротства.

3. В валюту баланса включается:

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от продаж;
- в) нераспределенная прибыль;
- г) прибыль до налогообложения.

4. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

- а) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- б) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи»;
- в) данные аналитического учета по счету 91-1 «Прочие доходы»;

5. Какие показатели отражаются в отчете об изменениях капитала:

- а) доходы и расходы организации;
- б) элементы собственного капитала организации и резервы;
- в) внеоборотные активы организации.

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» учебным планом не предусмотрена.

3. Вопросы к экзамену

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену
1.	Назначение и роль МСФО
2.	Порядок разработки и утверждения МСФО
3.	Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика
4.	Понятие контроля в МСФО
5.	Концепция поддержания финансового и физического капитала
6.	Учетная политика организации: понятие и способы отражения ее изменений в учете и отчетности
7.	Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
8.	Порядок исправления и отражения в отчетности ошибок прошлых лет
9.	Состав финансовой отчетности общего значения
10.	Отчет о финансовом положении: понятие, структура, порядок формирования
11.	Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе: понятие, структура, порядок формирования
12.	Отчет о движении денежных средств: понятие, структура, порядок формирования
13.	Отчет об изменениях в капитале: понятие, структура, порядок формирования
14.	Раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности
15.	Промежуточная финансовая отчетность: понятие, структура, порядок формирования
16.	Сегментная отчетность: понятие, структура, порядок формирования
17.	Отдельная финансовая отчетность: понятие, структура, порядок формирования
18.	Особенности формирования отчетности в условиях гиперинфляции
19.	Отражение в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода
20.	Понятие запасов и особенности их оценки
21.	Понятие основных средств и особенности их первоначальной оценки
22.	Последующая оценка основных средств
23.	Понятие амортизации основных средств и методы ее расчета
24.	Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи
25.	Раскрытие информации о прекращаемой деятельности в отчетности организации
26.	Понятие инвестиционной собственности, критерии ее признания и оценки
27.	Понятие нематериальных активов и критерии их признания
28.	Особенности первоначальной оценки нематериальных активов
29.	Понятие амортизации нематериальных активов и методы ее расчета
30.	Последующая оценка нематериальных активов
31.	Обесценение активов. Порядок проведения теста на обесценение
32.	Отражение в финансовой отчетности информации об обесценении активов
33.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендодателем
34.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендатором
35.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности обратной аренды
36.	Понятие и виды финансовых активов
37.	Понятие и виды финансовых обязательств
38.	Методы оценки финансовых инструментов организации при приобретении
39.	Особенности учета финансовых активов амортизированной стоимости
40.	Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли/убытки
41.	Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
42.	Особенности последующей оценки финансовых обязательств
43.	Порядок учета и отражения в отчетности обесценения финансовых активов

44.	Учет и отражение в отчетности хеджирования справедливой стоимости
45.	Учет и отражение в отчетности хеджирования денежных потоков
46.	Основные этапы признания выручки по договорам с покупателями в финансовой отчетности
47.	Особенности учета скидок, предоставляемых по договорам с покупателями
48.	Особенности учета продажи продукции, товаров, работ, услуг при наличии в договоре компонента финансирования
49.	Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями
50.	Особенности учета выручки по консигнационным соглашениям
51.	Отражение в финансовой отчетности государственной помощи
52.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации о заемных средствах
53.	Порядок учета и отражения в отчетности и информации о краткосрочных вознаграждениях работникам
54.	Особенности учета и отражения в отчетности информации о пенсионных планах
55.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах
56.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации об условных активах и обязательствах
57.	Особенности отражения в отчетности операций в иностранной валюте, относящихся к монетарным и немонетарным активам
58.	Отложенные налоговые обязательства: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности
59.	Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности
60.	Методика расчета и отражения в финансовой отчетности налога на прибыль
61.	Особенности учета и отражения в отчетности платежей, основанных на акциях
62.	Порядок расчета и отражения в отчетности информации о сумме базовой и разводненной прибыли на акцию
63.	Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при объединении бизнеса
64.	Неконтролирующая доля участия: понятие и особенности расчета
65.	Гудвил: понятие и способы расчета
66.	Особенности учета и отражения в отчетности обесценения гудвила
67.	Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия
68.	Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в дочерние предприятия
69.	Особенности учета инвестиций в ассоциированные компании на основе метода долевого участия
70.	Особенности учета и отражения в отчетности информации о совместной деятельности
71.	Цель и общие правила формирования консолидированной отчетности
72.	Порядок расчета нераспределенной прибыли группы компаний при их консолидации
73.	Особенности формирования консолидированного отчета о финансовом положении
74.	Особенности формирования консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
75.	Особенности формирования консолидированного отчета об изменениях собственного капитала
76.	Порядок учета и отражения в отчетности выбытия инвестиций в дочернюю компанию

Практические задания к экзамену по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

Номер задания	Перечень практических заданий к экзамену
1.	<p>Задача 1. 31 декабря 2018 года предприятие завершило строительство завода на арендованном у государства земельном участке. Затраты на строительство завода составили 50 млн. долл. Через 20 лет после окончания срока аренды земельного участка предприятие обязано демонтировать завод и восстановить окружающую среду. Руководство оценивает затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды в размере 15 млн. долл. (в ценах 2032 года). Рыночная ставка, по которой предприятие может получить соответствующее заимствование, составляет 10 процентов годовых. Необходимо рассчитать сумму резерва (оценочного обязательства) на 31 декабря 2012 и 2013 годов. Как признание резерва (оценочного обязательства) повлияет на финансовую отчетность за годы, завершившиеся 31 декабря 2018 и 2019 годов соответственно?</p>
2.	<p>Задача 2. На 31 декабря 2018 года предприятие ведет судебное разбирательство со своим клиентом, который потребовал возмещения причиненных ему убытков в размере 1 млн.долл., возникших по причине поставки предприятием некачественной продукции. Юридическая служба предприятия оценивает вероятность развития событий следующим образом: - 30% составляет вероятность выигрыша этого дела; - 10%, что суд примет решение возместить клиенту 350 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 500 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 600 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 1 млн. долл. Необходимо ли признать резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2018 года, и если да, то в какой сумме?</p>
3.	<p>Задача 3. Компания «Дельта» готовит отчетность на 31 марта 2018 года. Дата утверждения отчетности к выпуску – 31 мая 2018 года. 1 февраля 2018 года руководство «Дельты» решило прекратить производственную деятельность одного из иностранных подразделений. Прекращение производственной деятельности планировалось на 30 апреля 2018 года. На эту дату все запасы подразделения должны были быть реализованы, а вся задолженность перед поставщиками и работниками урегулирована. О своих намерениях руководство публично сообщило 20 марта 2018 года. Сотрудникам иностранного подразделения предложили выходные пособия или альтернативные возможности трудоустройства в других подразделениях группы. По оценкам руководства на 31 марта 2015 года: - выходные пособия сотрудникам 8 млн. долл.; - затраты на переподготовку сотрудников, которым будет предоставлена работа в других подразделениях компании, предположительно составят 2 млн. долл. Фактические затраты на 30 апреля 2015 года составили: - выходные пособия, выплаченные уволившимся сотрудникам, - 8,7 млн. долл.;</p>

	<p>- совокупные затраты на переподготовку оставшихся сотрудников 2,2 млн. долл.</p> <p>Компания «Дельта» арендовала складские помещения на условиях операционной аренды. Срок аренды истекает 31 декабря 2018 года. На 31 марта 2018 года приведенная стоимость будущих арендных платежей (по соответствующей ставке дисконтирования) составляла 3 млн. долл. 20 апреля 2018 года «Дельта» заплатила арендодателю 2,5 млн. долл. в качестве компенсации за досрочное прекращение аренды. Начиная с 1 апреля 2018 года арендные платежи арендодателю не вносились.</p> <p>Убыток «Дельты» после налогообложения за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составил 10 млн. долл.</p> <p>Фактические убытки за апрель 2015 года составили 2 млн. долл.</p> <p>Задание: объясните, как данная ситуация должна быть отражена в отчетности «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2018 года.</p>
4.	<p>Задача 4.</p> <p>В 2018 году компания осуществляла строительство завода по переработке вторичных отходов на арендованном у государства земельном участке. В соответствии с договором аренды земельного участка срок аренды определен в 20 лет. Договор аренды также предусматривает требование к компании демонтировать завод в конце срока аренды участка и провести работы по восстановлению окружающей среды.</p> <p>По данным бухгалтерского учета затраты на строительство завода составили:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1000 тыс. долл. на материалы, из них материалов на 150 тыс. долл. было уничтожено в результате пожара, возникшего на начальной стадии строительства; - 250 тыс. долл. налогов было уплачено в связи со строительством завода. Из этой суммы возмещаемый налог на добавленную стоимость составил 200 тыс. долл.; - 800 тыс. долл. составила оплата труда рабочих, занятых на строительстве; - 270 тыс. долл. – часть из общей суммы административных расходов, отнесенных на строительство завода; - 300 тыс. долл. – амортизация машин и механизмов, используемых для строительства. <p>Строительство завода было завершено 31 декабря 2018 года, и он готов к эксплуатации с 1 января 2019 года. Руководство оценило, что затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды составят 1500 тыс. долл. в ценах на 31 декабря 2038 года. Ставка процента, по которой компания может привлечь заимствования, составляет 10 процентов. Приведенная стоимость одного доллара к уплате через 20 лет составляет 14,9 цента, а приведенная стоимость одного доллара к уплате через 19 лет составляет 16,4 цента.</p> <p>Требуется определить первоначальную стоимость завода на 31 декабря 2018 года.</p>
5.	<p>Задача 5.</p> <p>В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2017 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет. На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Привести проводки по переоценке основного средства способом пропорционального пересчета накопленной амортизации.

	2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 и 2018 годов.
6.	<p>Задача 6.</p> <p>В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2017 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет. На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Привести проводки по переоценке основного средства способом полного списания накопленной амортизации на дату переоценки. 2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 и 2018 годов.
7.	<p>Задача 7.</p> <p>Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет, а срок полезного использования внутренней обшивки пассажирского салона (кресла, обивка) – 5 лет. Стоимость фюзеляжа самолета составляет 180 млн. долл.</p> <p>Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.</p>
8.	<p>Задача 8.</p> <p>Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет. Двигатели самолета подлежат капитальному ремонту один раз в 7 лет. Исходя из предыдущего опыта можно оценить, что затраты на капитальный ремонт двигателя составят 70 млн. долл.</p> <p>Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.</p>
9.	<p>Задача 9.</p> <p>Компания «Глубоководные батискафы» контролирует всю технологическую цепочку создания глубоководных аппаратов. В течение 2017 года исследовательский отдел изучал возможность создания стали с принципиально новыми характеристиками прочности (давление воды при глубоководных погружениях может достигать несколько тысяч атмосфер). К концу 2017 года этап исследований был завершен и теоретически доказана возможность создания стали с требуемыми характеристиками, а также определены общие требования к технологическому процессу. Затраты на исследования в 2017 году составили 3 млн. долл.</p> <p>С 1 января 2018 года компания приступила к разработке технологии создания данного типа стали. Затраты на разработку составляют 500 тыс. долл. в месяц. 1 мая 2018 года компания смогла продемонстрировать, что все шесть условий капитализации выполняются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разработка стали технически осуществима; - руководство намерено завершить данный проект для использования стали на аппаратах собственного изготовления; - сталь может применяться на глубоководных аппаратах компании; - ее применение даст экономический эффект в размере 5 млн. долл. ежегодно на протяжении четырех лет;

	<p>- для создания технологии достаточно необходимых ресурсов; - затраты на разработку технологии получения стали могут быть надежно оценены.</p> <p>Однако 1 августа 2018 года руководство сократило финансирование данного проекта до 100 тыс. долл. в месяц. Руководство не уверено, что у него хватит финансовых ресурсов для завершения проекта.</p> <p>1 октября 2018 года финансирование было возобновлено в полном объеме (500 тыс. долл. в месяц) благодаря вхождению в капитал компании крупного инвестора. С этой даты компания перестала испытывать финансовые трудности.</p> <p>30 ноября 2018 года технология создания стали была разработана, и компания приступила к ее использованию в производственных целях. Срок полезного использования нематериального актива составляет четыре года.</p> <p>Требуется определить балансовую стоимость нематериального актива, связанного с технологией создания нового типа стали, на 31 декабря 2018 года.</p>
10.	<p>Задача 10.</p> <p>Предприятие планирует в течение 2018 года изготовить и произвести монтаж новой производственной линии. Затраты на изготовление и монтаж оцениваются в размере 10 млн. долл. Для финансирования этого проекта планируется использовать как собственные средства предприятия, так и специальный банковский кредит в сумме 6 млн. долл.</p> <p>Банк предоставил предприятию кредит 1 января 2018 года по ставке 10 процентов годовых со сроком погашения 31 декабря 2019 года. Проценты уплачиваются в конце каждого года, тело кредита в размере 6 млн. долл. подлежит погашению 31 декабря 2019 года.</p> <p>1 января 2018 года предприятие из средств полученного кредита сделало предоплату поставщикам в размере 2 млн. долл. Оставшуюся сумму кредита (4 млн. долл.) предприятие разместило на депозит в том же банке по ставке 6 процентов годовых до 31 марта 2018 года.</p> <p>Фактические работы по изготовлению и монтажу производственной линии начались 1 февраля 2018 года. 1 декабря 2018 года работы по созданию и монтажу производственной линии были завершены, и она была готова к эксплуатации. Административные работы по оформлению производственной линии были окончены к 31 декабря 2018 года, и с 1 января 2019 года предприятие приступило к выпуску продукции.</p> <p>Требуется определить первоначальную стоимость основного средства, сумму затрат на финансирование и сумму инвестиционного дохода, отражаемые в отчетности за 2018 год.</p>
11.	<p>Задача 11.</p> <p>Предприятие готовит отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.</p> <p>В течение отчетного периода предприятие также представляет квартальную промежуточную отчетность.</p> <p>1 апреля 2018 года предприятие начало строительство очистных сооружений. Ожидается, что на их строительство потребуется один год.</p> <p>По данным промежуточной финансовой отчетности и предварительного варианта годовой финансовой отчетности за 2018 год, инвестиции в строительство очистных сооружений (без учета капитализированных процентов) составили:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 30 июня 2018 года – 5000 тыс. долл.; - на 30 сентября 2018 года – 15 000 тыс. долл.;

	<p>- на 31 декабря 2018 года – 20 000 тыс. долл.</p> <p>1 мая 2018 года предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 5 млн. долл. сроком на 6 месяцев по ставке 12 процентов годовых (здесь и далее процентная ставка предоставленного кредита совпадает с эффективной ставкой процента).</p> <p>1 ноября 2018 года предприятие получило годовой банковский кредит в сумме 6 млн. долл. сроком на 1 год по ставке 11 процентов годовых.</p> <p>Анализ показал, что средства обоих кредитов использовались для финансирования строительства очистных сооружений.</p> <p>Кроме того, в течение всего 2018 года предприятие пользовалось банковским овердрафтом, остаток которого на конец каждого месяца составлял 3 млн. долл. Овердрафт предоставлялся банком по ставке 14% годовых.</p> <p>Задание: определите сумму расходов, которую предприятие обязано капитализировать в составе затрат на очистные сооружения.</p>
12.	<p>Задача 12.</p> <p>Компания проверяет на обесценение свою производственную линию. Балансовая стоимость линии на отчетную дату составляет 5000 тыс. руб. Согласно оценкам, производственная линия будет функционировать еще четыре года без потери производственной мощности и по окончании срока полезного использования не будет иметь существенной остаточной (ликвидационной) стоимости.</p> <p>Компания может продать производственную линию за 2000 тыс. руб. Для этого ей придется затратить 400 тыс. руб. на демонтаж линии и 150 тыс. руб. на расходы, связанные с юридическим оформлением сделки купли-продажи. На отчетную дату бухгалтерская, производственная и экономическая службы компании предоставили следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - цена продажи продукции компании (без НДС) - 1000 руб. за единицу; - прямая производственная себестоимость продукции - 400 руб. за единицу; - постоянные производственные накладные расходы - 3 млн. руб. в год; - годовая производственная мощность - 8 тыс. единиц продукции в год; - безрисковая процентная ставка - 12 % годовых; - уровень инфляции - 6 % годовых (действует равномерно на цены продажи, прямые затраты на продукцию и постоянные производственные накладные расходы).
13.	<p>Задача 13.</p> <p>Компания несколько лет назад приобрела 100% уставного капитала производственного предприятия. Деловая репутация, связанная с приобретением предприятия, составила 200 тыс. долл. Производственное предприятие представляет собой производственный комплекс, выпускающий только один вид продукции. Компания рассматривает свое дочернее предприятие как единую генерирующую единицу.</p> <p>Экономическая служба компании рассчитала, что начиная с отчетной даты приведенный денежный поток, генерируемый производственным комплексом, составит 5 млн. долл.</p> <p>Данные о балансовой стоимости чистых активов, входящих в состав производственного предприятия на отчетную дату, и их справедливая стоимость за минусом затрат на продажу приведены в таблице 1, кроме того:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на право заниматься производственной деятельностью реализуются государством на открытом организованном рынке и свободно обращаются. Справедливая стоимость 5-летней лицензии составляет 700 тыс. долл. США; - производственный комплекс, используемый предприятием, морально

	<p>устарел, так как производитель в настоящее время выпускает более современное оборудование. Справедливая стоимость производственного комплекса за минусом затрат на продажу составляет 1550 тыс. долл.;</p> <ul style="list-style-type: none"> - очистные сооружения спроектированы непосредственно для нужд производственного предприятия. Их справедливая стоимость оценивается по стоимости лома материалов, входящих в состав очистных сооружений; - компания не собирается продавать административное здание предприятия, однако в течение непродолжительного времени от нескольких риелторских компаний поступило предложение о приобретении здания за 1 млн долл.; - чистые оборотные активы представляют собой готовую продукцию, справедливая стоимость которой за минусом затрат на реализацию составляет 650 тыс. долл. <p>Необходимо провести тест на обесценение производственного предприятия как единой генерирующей единицы.</p>
14.	<p>Задача 14.</p> <p>Компания владеет зданием бизнес-центра и оказывает соответствующие услуги своим арендаторам. Здание учитывается по переоцененной стоимости. На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость здания составляла 50 млн. долл. Резерв переоценки при этом составлял 15 млн. долл. Ожидается, что срок полезного использования здания бизнес-центра составит 50 лет. В течение 2017 года в связи с кризисом резко ухудшилась рыночная конъюнктура. Многим арендаторам пришлось оставить помещения бизнес-центра, а новые арендаторы появлялись крайне редко. На 31 декабря 2017 года компания провела оценку возмещаемой стоимости и установила, что ценность использования здания составляет 30 млн. долл. (справедливая стоимость здания принципиально не отличалась от этой величины).</p> <p>В течение 2019 года произошло общее улучшение экономической ситуации. На 31 декабря 2019 года компания оценила, что возмещаемая сумма здания составляет 49 млн. долл.</p> <p>Задание: определите балансовую стоимость, по которой учитывается бизнес-центр на 31 декабря 2016, 2017 и 2019 годов.</p>
15.	<p>Задача 15.</p> <p>Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2019 года руководство рассматривало возможность продажи автоматического пресса, входящего в состав производственной линии и 31 января 2019 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2019 года.</p> <p>Имеются следующие данные по данному объекту: в работе пресса используется устаревшая технология, и его производительность значительно ниже потенциальной производительности остальных частей производственной линии. Предприятие уже произвело оплату нового пресса, и, как ожидается, его монтаж будет осуществлен в конце апреля 2019 года. Старый пресс будет в это же время демонтирован и продан, в соответствии с планом, в начале мая 2019 года. До этого момента производственная линия будет работать в текущем режиме.</p> <p>Балансовая стоимость автоматического пресса на 31 марта 2018 года составляет 2,7 млн. долл. На эту дату ожидалось, что срок полезного использования пресса составит три года. Цена продажи определена в 2 млн. долл., и затраты на продажу составят 100 тыс. долл.</p> <p>Отразите в учете и отчетности выбытие актива.</p>

16.	<p>Задача 16.</p> <p>Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2019 года руководство рассматривало возможность продажи транспортного подразделения и 31 января 2019 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2019 года.</p> <p>Имеются следующие данные по данному объекту: предприятие достаточно давно пользуется услугами независимых перевозчиков для доставки своей продукции покупателям. Перевозки продукции собственным транспортным подразделением составляют незначительную часть, и само транспортное подразделение в основном оказывает услуги по перевозке сторонним клиентам.</p> <p>Активы и обязательства транспортного подразделения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные средства (транспорт). Их балансовая стоимость на 31 марта 2018 года составляет 24 млн. долл. Срок полезного использования с этой даты составляет четыре года. За отчетный период приобретение и продажа транспортных средств не производились; - дебиторская задолженность на 31 января 2019 года и 31 марта 2019 года составила соответственно 4,5 млн. долл. и 3 млн. долл.; - запасы материалов на 31 января 2019 года и 31 марта 2019 года составили соответственно 1 млн. долл. и 2 млн. долл.; - обязательства подразделения на 31 января 2019 года и 31 марта 2019 года составили соответственно 5 млн. долл. и 6,5 млн. долл. <p>Справедливая стоимость подразделения была определена в размере 24 млн. долл. на 31 января 2019 года, затраты на продажу, как ожидается, составят 800 тыс. долл.</p> <p>На 31 марта 2019 года справедливая стоимость транспортного подразделения не изменилась. Транспортное подразделение бесперебойно функционировало в 2018 году. И, как ожидается, будет работать в составе предприятия до самого момента продажи.</p> <p>Отразите в учете и отчетности выбытие актива.</p>
17.	<p>Задача 17.</p> <p>Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2019 года руководство рассматривало возможность продажи офисного здания и 31 января 2019 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2019 года.</p> <p>Имеются следующие данные по данному объекту: руководство предприятия приняло решение продать здание, используемое как офис компании. На дату принятия решения о продаже (31 января 2019 года) здание использовалось как офис для нескольких вспомогательных подразделений предприятия, которые в любой момент могут быть перемещены в другие помещения. В соответствии с учетной политикой предприятия недвижимость учитывается по модели переоценки.</p> <p>Балансовая стоимость здания на 31 марта 2018 года составляла 16 млн. долл., накопленный резерв переоценки на эту же дату – 2 млн. долл. (предприятие не осуществляет перенос переоценки в нераспределенную прибыль по мере использования здания).</p> <p>Ликвидационная (остаточная) стоимость оценивается в 4 млн. долл. Срок</p>

	<p>полезного использования составляет 20 лет, начиная с 1 апреля 2018 года. Цена продажи 31 января 2019 года была определена в размере 20 млн. долл. (эта оценка не изменилась на 31 марта 2019 года). Ожидается, что расходы на продажу составят 400 тыс. долл.</p> <p>Отразите в учете и отчетности выбытие актива.</p>
18.	<p>Задача 18.</p> <p>1 октября 2016 года «Омега» арендовала офисное помещение для административных нужд на пять лет. В этот же день «Омега» заплатила премию за аренду в размере 2 млн. долл. Помимо этого по условиям договора аренды «Омега» обязана вносить ежегодные платежи в сумме 500 тыс. долл. в начале каждого года аренды. Первую сумму компания уплатила 1 октября 2016 года.</p> <p>Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, составили 100 тыс. долл. Кроме того, договор аренды предусматривает обязанность арендатора привести офисное помещение в первоначальное состояние. Финансовый контролер оценил затраты на приведение офисного помещения в первоначальное состояние на 30 сентября 2021 года в 300 тыс. долл. В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Омега» планирует использовать рыночную ставку 8 процентов, по которой можно привлечь дополнительное финансирование.</p> <p>Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составляет в конце:</p> <ul style="list-style-type: none"> - четвертого года – 73,5 цента; - пятого года – 68,1 цента. <p>Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составит в конце каждого года на протяжении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - четырех лет – 3,31 долл.; - пяти лет – 3,99 долл. <p>Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2016 и 31.12.2018.</p>
19.	<p>Задача 19.</p> <p>1 октября 2016 года «Каппа» арендовала офисные помещения для административных нужд. Срок аренды – пять лет. В этот же день в качестве стимула к заключению договора аренды арендодатель заплатил компании «Каппа» 900 тыс. долл. Помимо этого по условиям договора аренды «Каппа» обязана вносить ежегодные платежи в конце каждого года аренды в сумме 500 тыс. долл. Первый арендный платеж «Каппа» внесла 30 сентября 2017 года.</p> <p>Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, составили 100 тыс. долл. Кроме того, договор аренды предусматривает обязанность арендатора привести офисное помещение в первоначальное состояние. Финансовый контролер оценивает затраты на приведение офисного помещения в первоначальное состояние на 30 сентября 2021 года в 300 тыс. долл.</p> <p>В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Каппа» планирует использовать рыночную ставку 8 процентов, по которой можно привлечь дополнительные финансовые ресурсы.</p> <p>Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составляет в конце:</p> <ul style="list-style-type: none"> - четвертого года – 73,5 цента; - пятого года – 68,1 цента. <p>Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате</p>

	<p>в конце каждого года на протяжении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - четырех лет – 3,31 долл.; - пяти лет – 3,99 долл. <p>Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2016 и 31.12.2018.</p>
20.	<p>Задача 20.</p> <p>1 октября 2016 года «Сигма» арендовала производственную линию на четыре года. Ежегодный арендный платеж – 2 млн. долл. – вносится в конце каждого года аренды. Договор также предусматривает опцион на приобретение производственной линии в конце срока аренды. Цена исполнения опциона – 500 тыс. долл., что значительно меньше справедливой стоимости актива.</p> <p>Директора «Сигмы» планируют воспользоваться опционом. Они также оценивают, что производственная линия проработает еще шесть лет после окончания срока действия договора аренды.</p> <p>Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, – 100 тыс. долл. В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Сигма» планирует использовать рыночную ставку 9 процентов, по которой возможно привлечение дополнительных финансовых ресурсов.</p> <p>Приведенная стоимость по ставке 9 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце четвертного года составляет 70,8 цента. Приведенная стоимость по ставке 9 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце каждого года на протяжении четырех лет составляет 3,24 долл.</p> <p>Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2016 и 31.12.2018.</p>
21.	<p>Задача 21.</p> <p>Компания «Ипсилон» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года.</p> <p>1 июля 2019 года «Ипсилон» заключила договор на приобретение части здания, которое «Ипсилон» планирует использовать в качестве офисного помещения.</p> <p>Срок полезного использования здания оценивается в 40 лет начиная с 1 июля 2019 года.</p> <p>Договором предусмотрены три платежа по 1 млн. долл. каждый – 1 июля 2019 года, 30 июня 2020 года и 30 июня 2021 года.</p> <p>В рамках договора купли-продажи части здания продавец разрешил бесплатно использовать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в течение двух лет – установленное в этой части здания оборудование по приему спутниковой связи; - в течение пяти месяцев – машины для уборки помещений. <p>По истечении этого времени новый собственник обязан вернуть продавцу оборудование связи, а также машины для уборки помещений.</p> <p>На 1 июля 2019 года (при условии немедленной оплаты в этот день) справедливая стоимость:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствующей части здания (без оборудования и машин) – 2700 тыс. долл.; - права использования оборудования связи в течение одного года – 133 тыс. долл.; - права использования машин для уборки помещений в течение года – 108 тыс. долл. <p>В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Ипсилон» планирует использовать рыночную ставку 9%, по которой возможно привлечь</p>

	<p>дополнительные финансовые ресурсы. Приведенная стоимость 1 долл. по ставке 9% годовых к уплате в конце каждого года на протяжении двух лет составляет 1,76 долл.</p>
22.	<p>Задача 22. Компания «Каппа» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. 1 октября 2018 года «Каппа» сдала в аренду офисное помещение сроком на 5 лет. Рынок аренды офисных помещений в это время переживал спад, поэтому «Каппа» выплатила 1 октября 2018 года арендатору стимул к заключению договора аренды в размере 400 тыс. долларов. Договором также предусмотрено двухлетнее освобождение арендатора от арендных платежей. По окончании этого двухлетнего периода арендатор обязан заплатить три арендных платежа 30 октября 2020 года, 2021 года и 2022 года соответственно 1 млн. долларов, 1,1 млн. долларов и 1,3 млн. долларов. 1 октября 2018 года «Каппа» также оплатила регистрационный сбор в размере 50 тыс. долларов, связанный с заключением договора аренды. Балансовая стоимость офисного помещения на 1 октября 2018 года составляет 15 млн. долларов, и «Каппа» оценивает оставшийся период его использования в 40 лет начиная с 1 октября 2018 года. Договором предусмотрена ответственность арендатора за внешнее состояние офисного помещения, однако ответственность за работоспособность систем обеспечения (электроэнергия, вода) и капитальное состояние офисного помещения возложена на «Каппу». Задание: объясните, как следует учитывать данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2019 года.</p>
23.	<p>Задача 23. Компания «Тау» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. 1 октября 2018 года «Тау» приобрела оборудование за 2 млн. долларов и в этот же день сдала в аренду сроком на 4 года. Договор аренды предусматривает ежегодные платежи 30 сентября каждого года аренды в размере 600 тыс. долларов. Арендатор полностью отвечает за техническое состояние оборудования и его работоспособность. Директора «Тау» оценивают, что негарантированная ликвидационная стоимость оборудования составит 160 тыс. долларов и, скорее всего, возвращенное арендатором оборудование 30 сентября 2022 года будет демонтировано и использовано как запчасти для ремонта. Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора аренды, на 1 октября 2018 года равны 100 тыс. долларов. Директора «Тау» оценивают, что ставка, заложенная в договоре аренды, составляет 8,1% годовых. Приведенная стоимость 1 доллара по ставке 8,1% годовых к получению ежегодно, в конце каждого года, на протяжении 4 лет составляет 3 доллара 30 центов. Задание: а) объясните, как учитывать данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2019 года; б) приведите бухгалтерские проводки, связанные с этой операцией.</p>
24.	<p>Задача 24. Компания «Лямбда» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября</p>

	<p>2019 года.</p> <p>1 октября 2018 года компания «Лямбда» продала участок земли за 11 млн. долларов и тут же взяла его в аренду сроком на два года. Договором аренды предусмотрены два платежа 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2020 года в сумме 800 тыс. долларов каждый.</p> <p>Балансовая стоимость земельного участка на 1 октября 2018 года равна 7 млн. долларов, а его справедливая стоимость – 10 млн. долларов.</p> <p>Рыночная ставка, по которой «Лямбда» может привлекать финансовые ресурсы, составляет 9 процентов годовых. Приведенная стоимость 1 доллара к уплате в конце каждого года в течение двух лет по ставке 9 процентов годовых равна 1 доллар 76 центов.</p> <p>Задание:</p> <p>а) объясните, как учесть данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2019 года;</p> <p>б) приведите бухгалтерские проводки, связанные с этой операцией.</p>
25.	<p>Задача 25.</p> <p>Компания «Дельта» производит оборудование и готовит отчетность по состоянию на 30 сентября 2019 года. Финансовый контролер «Дельта» обратил внимание на две операции продажи оборудования.</p> <p>Операция 1.</p> <p>1 января 2019 года «Дельта» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Оборудование было поставлено покупателю 31 марта 2019 года. По условиям договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн. долларов 31 марта 2020 года и 31 марта 2021 года. Рыночная ставка, по которой «Дельта» может предоставить финансирование с учетом уровня кредитного риска покупателя, - 8% годовых.</p> <p>Операция 2.</p> <p>1 июля 2018 года «Дельта» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В». Оборудование класса «В» требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 1 июля 2018 года полностью оплатил сумму в размере 3 млн. долларов, причитающуюся по договору. «Дельта» сразу же приступила к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора), и 30 сентября 2019 года «Дельта» поставила оборудование покупателю.</p> <p>Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием, несмотря на длительный срок своего изготовления. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год, и «Дельта» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. По условиям договора, в случае его расторжения по любым обстоятельствам «Дельта» обязана возвратить сумму предоплаты в полном объеме.</p> <p>Рыночная ставка, по которой «Дельта» может получить финансирование, составляет 10 процентов годовых.</p> <p>Задание: объясните, как эти операции должны быть отражены в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2019 года.</p>
26.	<p>Задача 26.</p> <p>Компания «Омега» готовит отчетность на 31 марта 2019 года.</p> <p>1 октября 2018 года «Омега» заключила договор на поставку оборудования покупателю. В этот же день покупатель оплатил полную стоимость договора в сумме 5 млн. долларов.</p> <p>По условиям договора, «Омега» должна осуществить поставку оборудования</p>

	<p>собственными силами. Оборудование не требует специализированной установки. 1 октября 2018 года «Омега» поставила оборудование покупателю. Договор также включает бесплатное обслуживание оборудования в объеме 150 часов. «Омега» ожидает, что бесплатное обслуживание будет осуществляться в течение одного года с момента поставки оборудования покупателю.</p> <p>Имеются следующие данные о затратах и ценах на товары и услуги «Омега». Цена обособленной продажи оборудования без учета доставки и обслуживания составляет 4 млн. долларов. Себестоимость оборудования - 3 млн. долларов.</p> <p>«Омега» осуществляет услуги по доставке, как собственных товаров, так и сторонних грузов. Для каждого клиента цена доставки определяется индивидуально с учетом веса и объема груза, а также расстояния. Для оценки стоимости доставки «Омега» использует норму прибыли 20%. Затраты на доставку оборудования к покупателю составили 40 тыс. долларов.</p> <p>«Омега» осуществляет услуги по техническому обслуживанию оборудования. 1 час обслуживания оборудования стоит 10 тыс. долларов. Затраты на обслуживание составляют 7 тыс. долларов в час. На 31 марта 2019 года «Омега» осуществила бесплатное обслуживание проданного оборудования в объеме 60 часов.</p> <p>Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2019 года.</p>
27.	<p>Задача 27.</p> <p>1 октября 2019 года «Омега» заключила договор с клиентом на поставку оборудования и его дальнейшее обслуживание в течение трех лет. На эту же дату 1 октября 2019 года «Омега» осуществила поставку оборудования.</p> <p>1 октября 2019 года клиент уплатил полную, установленную договором, цену в размере 10,32 млн. долларов</p> <p>Стандартная стоимость оборудования «Омеги» составляет 8,5 млн. долларов, а стандартная стоимость обслуживания – 1,2 млн. долларов в год (при оплате в год обслуживания). Процентная ставка стоимости кредитных ресурсов на 1 октября 2019 года составляет 8 процентов годовых. Приведенная сумма к получению 1 доллара в течение трех лет по ставке 8 процентов годовых равна 2,577 доллара.</p> <p>Для упрощения можно считать, что выручка от услуг признается на каждую отчетную дату.</p> <p>Определите сумму выручки, подлежащую отражению в отчетности на 31.12.2019</p>
28.	<p>Задача 28.</p> <p>Компании А и Б получили в 2016 году убыток, признаваемый для целей налогообложения, в размере 1 млн. долл. каждая. Юрисдикция, в которой ведут деятельность обе компании, разрешает зачитывать ранее полученные убытки в отношении налогооблагаемой прибыли отчетного периода в течение 10 лет.</p> <p>Если в течение данного срока компании не смогут зачесть полученный ранее убыток, то они теряют право на зачет в отношении этого убытка.</p> <p>Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов. Ожидается, что обе компании будут генерировать прибыль начиная с 2019 года и на протяжении как минимум ближайших 10 лет. При этом ожидается, что компания А будет генерировать ежегодную прибыль в размере 300 тыс. долл., а компания Б – в размере 50 тыс. долл.</p> <p>Требуется рассчитать отложенный налоговый актив для компании А и</p>

	компания Б на конец 2018 и 2019 годов.
29.	<p>Задача 29.</p> <p>Компания «Дельта» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. Функциональной валютой компании «Дельта» является доллар. Финансовый контролер рассматривает следующие операции.</p> <p>В течение отчетного года «Дельта» осуществляла продажи иностранной компании «Сигма» - ежемесячно, примерно равными партиями. Общая сумма продаж составила 10 млн. евро. 1 сентября 2019 года «Дельта» получила платеж от «Сигмы» в размере 8 млн. евро. Оставшаяся сумма в 2 млн. евро была уплачена «Дельте» 15 октября 2019 года.</p> <p>1 августа 2019 года «Дельта» осуществила авансовый платеж иностранному поставщику за материалы в сумме 4,5 млн. евро. 1 сентября 2019 года «Дельта» получила часть материалов на сумму 3 млн. евро и сразу же начала их использовать. Как ожидается, эта партия материалов будет использоваться равномерно в течение ближайших пяти месяцев. Оставшиеся материалы на сумму 1,5 млн. евро были получены «Дельтой» 15 октября 2019 года.</p> <p>Имеются следующие данные о курсах валют: средний курс за отчетный год — 1,20 долл. за 1 евро; на 1 августа 2019 года — 1,23 долл. за 1 евро; на 1 сентября 2019 года — 1,14 долл. за 1 евро; на 30 сентября 2019 года — 1,10 долл. за 1 евро; 15 октября 2019 года — 1,12 долл. за 1 евро.</p>
30.	<p>Задача 30.</p> <p>Компания «Йота» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года.</p> <p>1 октября 2018 года «Йота» приобрела двухлетние облигации компании «Гамма» по номинальной стоимости на сумму 5 млн. долл. В конце каждого года «Гамма» выплачивает проценты держателям облигаций по ставке 8 процентов годовых. 30 сентября 2019 года «Гамма» произведет погашение облигаций по номинальной стоимости. Первоначальные затраты «Йоты» на приобретение облигаций составили 90 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данным облигациям в размере 7 процентов годовых.</p> <p>1 октября 2018 года «Йота» выдала своему ключевому поставщику – компании «Эта» – заем в сумме 10 млн. долл. на срок три года по ставке 6 процентов годовых. Первоначальные затраты, связанные с заключением договора займа, составили 150 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данному займу в размере 7,4 процента годовых.</p> <p>Рыночная ставка привлечения кредитных ресурсов составляет 8 процентов годовых.</p> <p>По этой ставке приведенная стоимость 1 долл. к получению:</p> <ul style="list-style-type: none"> - через три года равна 79,4 цента; - в конце каждого года трехлетнего периода равна 2 долл. 57,7 цента. <p>«Йота» планирует удерживать до погашения как облигации компании «Гамма», так и заем, выданный компании «Эта».</p> <p>Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. Вы можете не учитывать влияние кредитного риска.</p>
31.	<p>Задача 31.</p> <p>Компания «Каппа» готовит отчетность за год, закончившийся 31 марта 2019 года.</p>

	<p>1 апреля 2018 года «Каппа» приобрела 100 тыс. штук акций компании «Сигма» по цене 8 долл. за акцию. Затраты, связанные с приобретением акций, составили 50 тыс. долл. Данное приобретение не дает «Каппе» возможность контролировать (или совместно контролировать) компанию «Сигма», а также оказывать существенное влияние на ее операционную или финансовую политику. Инвестиции в акции компании «Сигма» не предназначены для торговли, и «Каппа» приняла решение учитывать данные инвестиции по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>31 декабря 2018 года «Каппа» получила от «Сигмы» дивиденды в размере 40 тыс. долл. Справедливая стоимость 1 акции «Сигмы» на 31 марта 2019 года составила 9,5 долл. за акцию.</p> <p>1 января 2019 года «Каппа» приобрела 20 тыс. штук облигаций компании «Тау» по цене 300 долл. за облигацию. Затраты, связанные с приобретением облигаций, составили 250 тыс. долл. Облигации были приобретены для целей управления ликвидностью компании. «Каппа» планирует получать процентный доход по облигациям и продать их через полгода для финансирования операционной деятельности.</p> <p>31 марта 2019 года в соответствии с условиями облигационного займа «Каппа» получила проценты в сумме 180 тыс. долл. «Каппа» оценивает эффективную процентную ставку по данным облигациям в размере 8,5 процента годовых. Справедливая стоимость одной облигации компании «Тау» на 31 марта 2019 года составляет 315 долл. за облигацию.</p> <p>Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2019 года. Вы можете не учитывать влияние кредитного риска.</p>
32.	<p>Задача 32.</p> <p>Компания «Темп» готовит отчетность на 30 сентября 2019 года.</p> <p>1 октября 2018 года компания «Темп» приобрела трехлетнюю облигацию компании «Омега» по номинальной стоимости 5 млн. долл. Затраты на приобретение облигации составили 75 тыс. долл. В соответствии с условиями облигации держателю выплачивается ежегодные проценты по ставке 10 процентов годовых. Директора «Темп» планируют удерживать данную облигацию до погашения и оценивают эффективную процентную ставку в 9,4 процента годовых.</p> <p>На 30 сентября 2018 года «Темп» правомерно сформировала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100 тыс. долл.</p> <p>15 октября 2018 года поступила информация о том, что «Омега» испытывает существенные финансовые затруднения в связи с внезапным банкротством нескольких своих покупателей (все банкротства произошли 1 октября 2018 года).</p> <p>Директора «Темп» оценивают, что ожидаемые поступления денежных средства по облигации «Омеги», взвешенные с учетом вероятности, составляют 3,4 млн. долл.</p> <p>30 сентября 2019 года «Омега» не смогла оплатить проценты в сумме 500 тыс. долл., причитающиеся «Темп» по облигации. Директора «Темп» оценивают, что ожидаемые поступления денежных средства по облигации «Омеги», взвешенные с учетом вероятности, составляют 3 млн. долл.</p> <p>Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года.</p>
33.	<p>Задача 33.</p> <p>Компания «Дельта» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года.</p>

	<p>1 июля 2019 года в запасах у «Дельты» находится 3000 тонн товарного алюминия балансовой стоимостью 2,25 млн. долл. Руководство «Дельты» ожидает, что вся партия алюминия (3000 тонн) будет реализована в ноябре 2019 года.</p> <p>Алюминий является биржевым товаром, по которому в последнее время наблюдается высокая волатильность цен. Чтобы нейтрализовать риски снижения цен, 1 июля 2019 года руководство «Дельты» заключило фьючерсный контракт с трейдинговой компанией на поставку 1 ноября 2019 года 3000 тонн алюминия по цене 1700 долл. за тонну. Контракт подразумевает его исполнение денежными средствами по сроку 1 ноября 2019 года.</p> <p>1 ноября 2019 года «Дельта» реализовала всю партию алюминия по рыночной цене. Затраты на продажу составили 5 процентов от цены продажи.</p> <p>Текущие рыночные цены на алюминий за указанный период менялись так:</p> <p>1 июля 2019 года – 1780 долл. за 1 тонну алюминия; 30 сентября 2019 года – 1650 долл. за 1 тонну алюминия; 1 ноября 2019 года – 1500 тыс. долл. за 1 тонну алюминия.</p> <p>Рыночная форвардная цена продажи 1 тонны алюминия с датой расчетов 1 ноября 2019 года за указанный период менялась следующим образом:</p> <p>1 июля 2019 года – 1700 долл. за 1 тонну алюминия; 30 сентября 2019 года – 1600 долл. за 1 тонну алюминия; 1 ноября 2019 года – 1500 тыс. долл. за 1 тонну алюминия.</p> <p>Компания «Дельта» правомерно применяет порядок учета хеджирования к данной операции.</p> <p>Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2020 года.</p>
34.	<p>Задача 34.</p> <p>Компания «Эпсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта 2019 года.</p> <p>1 января 2019 года «Эпсилон» подписал договор на приобретение оборудования у зарубежного поставщика 30 июня 2019 года. Оборудование было приобретено за 3 млн. долл. 30 июня 2019 года.</p> <p>1 января 2019 года «Эпсилон» заключил форвардный контракт на покупку 3 млн. долл. 30 июня 2019 года за 1,8 млн. евро. На 31 марта 2019 года стоимость контракта на покупку 3 млн. долл. 30 июня 2019 года составляла 1,95 млн. евро.</p> <p>30 июня 2019 года спот курс равнялся 1,5 долл. за 1 евро. Форвардный контракт был исполнен другой стороной, уплатившей «Эпсилон» 200 тыс. евро. на эту дату. По оценкам компании, срок полезной службы оборудования составляет пять лет начиная с 30 июня 2019 года, а его остаточная стоимость равна нулю. «Эпсилон» применяет учет хеджирования для всех случаев, разрешенных МСФО (IFRS) 9. Валютный контракт в целом соответствует критериям и условиям применения учета хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9, при этом эффективная часть хеджирования составляет 90 процентов изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.</p> <p>Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за годы, закончившиеся 31 марта 2019 года и 31 марта 2020 года.</p>
35.	<p>Задача 35.</p> <p>1 апреля 2017 года «Каппа» предоставила по 5 тыс. опционов на покупку акций 100 своим руководящим сотрудникам. Права вступают в силу 31 марта 2021 года при условии, что все руководящие сотрудники продолжают работать в компании в течение данного периода. Справедливая стоимость</p>

	<p>предоставленного опциона на 1 апреля 2017 года – 2 долл. По оценкам на 1 апреля 2017 года только 92 руководящих сотрудника будут продолжать работу в «Капше» в течение четырех лет. 31 декабря 2017 года трое руководящих сотрудников неожиданно ушли из компании. На 31 марта 2018 года ожидается, что еще семеро сотрудников уволятся до 31 марта 2021 года. За год, завершившийся 31 марта 2019 года, уволились еще пятеро руководящих сотрудников. На 31 марта 2019 года ожидается, что еще шесть сотрудников покинут компанию до 31 марта 2021 года. Финансовые результаты «Капшы» за год, закончившийся 31 марта 2018 года, оказались значительно ниже ожидаемых, что привело к падению справедливой стоимости опциона до 50 центов. Поэтому 1 апреля 2018 года «Каппа» изменила цену исполнения опциона, что повысило справедливую стоимость опциона с 50 центов до 1,7 долл. К 31 марта 2019 года справедливая стоимость пересмотренного опциона выросла до 3,50 долл. за опцион. Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за годы, закончившиеся 31 марта 2018 года и 31 марта 2019 года.</p>
36.	<p>Задача 36. 1 апреля 2018 года компания «Альфа» приобрела 60 процентов обыкновенных акций компании «Бета» за 720 тыс. долл. Справедливая стоимость активов и обязательств компании «Бета» на 1 апреля 2018 года существенно не отличалась от балансовых значений, представленных в отчетности на 31 марта 2018 года, и составляла 1 млн. долл. Справедливая стоимость неконтролирующей доли на 1 апреля 2018 года оценивается в 450 тыс. долл. На 31 марта 2019 года балансовая стоимость чистых активов «Беты» составляет 1,3 млн. долл., а возмещаемая стоимость – 1,4 млн. долл. Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2019 года, при условии, что неконтролирующая доля оценивается на дату приобретения: а) по справедливой стоимости; б) пропорционально доле участия в чистых активах «Беты».</p>
37.	<p>Задача 37. Компания «Альфа» несколько лет владеет инвестициями в компаниях «Дельта» и «Омега». Данные об этих инвестициях приведены ниже. «Альфа» владеет долей в 35 процентов акционерного капитала компании «Дельта». Первоначальная себестоимость инвестиций в компанию «Дельта» составила 3 млн. долл. Два других акционера компании «Дельта» владеют соответственно долями в 35 и 30 процентов акционерного капитала «Дельты». В соответствии с соглашением между компанией «Альфа» и двумя другими акционерами все значимые решения относительно операционной и финансовой деятельности компании «Дельта» принимаются только в случае единогласного одобрения со стороны всех трех акционеров. С момента осуществления инвестиций в компанию «Дельта» до 31 марта 2019 года справедливая стоимость ее чистых активов увеличилась с 7 млн. долл. до 17 млн. долл., в том числе за год, закончившийся 31 марта 2019 года, на 2 млн. долл. Выручка компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2019 года, составила 20 млн. долл. «Альфа» также владеет 45-процентной долей акционерного капитала компании «Омега». Первоначальная себестоимость инвестиций в «Омегу» составила 5 млн. долл. По соглашению между компанией «Альфа» и другим</p>

	<p>акционером «Омегой», которая владеет 55 процентами ее акционерного капитала, все значимые решения относительно операционной и финансовой деятельности компании «Омега» принимаются только в случае их единогласного одобрения. Кроме того, соглашением предусмотрено, что все активы «Омеги» распределяются между акционерами в пропорции 45:55. Акционеры несут также ответственность по обязательствам «Омеги» в той же пропорции. Соглашением между акционерами предусмотрено, что выручка, расходы, прибыль или убыток также разделяются между акционерами в пропорции 45:55.</p> <p>С момента осуществления инвестиций в компанию «Омега» до 31 марта 2019 года справедливая стоимость ее чистых активов увеличилась с 10 млн. до 15 млн. долл., в том числе за год, закончившийся 31 марта 2019 года, на 3 млн. долл. Выручка компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2019 года, составила 25 млн. долл. Обязательства компании «Омега» на 31 марта 2019 года составили 8 млн. долл.</p> <p>Компании «Дельта» и «Омега» не выплачивали дивиденды за год, закончившийся 31 марта 2019 года.</p> <p>Задание: объясните, как данные инвестиции должны быть отражены в консолидированной отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2019 года.</p>
38.	<p>Задача 38.</p> <p>Компания «Омикрон» составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября 2019 года. «Омикрон» платит взносы в план вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами для своих сотрудников.</p> <p>Необходимые данные представлены ниже:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 1 октября 2018 года обязательства плана составили 45 млн. долл., а справедливая стоимость активов плана составила 38 млн. долл. Накопленные актуарные убытки на эту дату составили 1 млн. долл; - по оценкам актуария, стоимость текущих услуг за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, составила 5 млн. долл. 30 сентября 2019 года «Омикрон» внес взносы в план на сумму 4,6 млн. долл. Это были единственные взносы, уплаченные в этом году; - годовая процентная ставка высококачественных корпоративных облигаций составила: 6 процентов годовых на 1 октября 2018 года и 5 процентов годовых на 30 сентября 2019 года; - 30 сентября 2019 года в рамках пенсионного плана было выплачено 3,5 млн. долл. вышедшим на пенсию участникам плана; - в течение года, закончившегося 20 сентября 2019 года, «Омикрон» провел реструктуризацию одного из своих бизнес-направлений. С бывшими работниками этого бизнес-направления было достигнуто соглашение об единовременной выплате в их пользу 1,7 млн. долл. Данная выплата полностью погашает обязательства «Омикрона» по пенсионному обеспечению в сумме 1,5 млн. долл. Выплата 1,7 млн. долл. была произведена 30 сентября 2019 года; - на 30 сентября 2019 года обязательства плана составляли 48 млн. долл., а справедливая стоимость активов плана составляла 40,1 млн. долл. <p>Задание: рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Омикрон» за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года в отношении плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.</p>

Пример экзаменационного билета по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

4 Типовые задания к практическим занятиям

Вопросы для собеседования

Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности

1. Предпосылки возникновения МСФО.
2. Структура и функции Совета (Комитета) по международным стандартам финансовой отчетности.
3. Порядок разработки МСФО.
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности.
6. Понятие капитала. Концепция финансового и физического капитала.
7. Понятие активов и обязательств. Сущность контроля в МСФО.
8. Понятие доходов и расходов.
9. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
10. Состав финансовой отчетности.
11. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
12. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
13. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
14. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
15. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.
16. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации.
17. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.
18. Отражение в финансовой отчетности изменений в учетной политике.
19. Исправление в финансовой отчетности выявленных ошибок прошлых периодов.

Практические задания

Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах

Практическое задание:

В состав запасов организации входят три наименования товаров, стоимость которых приведена в таблице:

Наименование	Себестоимость	Чистая цена реализации
А	10	12
В	11	15
С	12	9
Итого:	33	36

Определите, по какой стоимости запасы будут отражены в отчете о финансовом положении

Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах

Практическое задание:

Компания «Бета» приобрела оборудование с предполагаемым сроком полезного использования 10 лет за 10 000 000 долл. Актив включает в себя 2 одинаковых насоса, которые имеют тот же срок полезного использования, что и механизм, частью которого они являются. Через 7 лет один из насосов сломался и был заменен за 200 000 долл. Компания не выделяла насосы в качестве отдельных компонентов.

Как следует отразить операцию, если компания определила, что стоимость насоса на дату приобретения составляла 170 000 долл.?

Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах

Практическое задание:

1 октября 2014 года «Ипсилон» приобрела акции компании, зарегистрированной на фондовой бирже. «Ипсилон» приобрела 1 млн. акций по цене 2 доллара за акцию, согласно биржевой котировке на эту дату. Данная инвестиция не позволяет «Ипсилон» осуществлять контроль или существенное влияние на компанию, чьи акции котируются на фондовой бирже. «Ипсилон» классифицирует их как долевой инструмент, учитывающийся через прочий совокупный доход, т.к. данные акции не предназначены для торговли.

На 30 сентября 2018 года все акции находились у «Ипсилон», и их котировочная цена на эту дату составляла 3.20 доллара за акцию. 30 июня 2019 года «Ипсилон» продала 600,000 акций по цене 3.60 доллара за акцию. 30 сентября 2019 года котировочный курс акций составлял 3.50 доллара за акцию.

Подготовьте по данной операции выписки из финансовой отчетности, подготовленной за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. Ваши выписки должны быть подтверждены соответствующими объяснениями.

Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации

Практическое задание:

Компания 01.01.2019 получила кредит на строительство филармонии в сумме 10 000 000 долл. под 12% годовых, со сроком погашения - до 31.12.2019. Строительство здания началось 01.03.2019. С 01.09.2019 строительство приостановлено в связи с тем, что компании поступило предложение продать недостроенное здание, которое будет использовано под офисы. Предложение не предполагает разумной альтернативы и не может от него отказаться, т.к. за сделкой стоят интересы городской администрации.

Объясните, как следует поступить с затратами по займам?

Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль

Практическое задание:

Компания «Сигма» владеет розничным магазином. За год, закончившийся 31.03.2019, поступления денежных средств от продажи составили 40 млн. долл.

При продаже «Сигма» предоставляет следующие гарантии покупателям:

- гарантию на бесплатный ремонт приобретенного товара в течение 2-летнего срока с момента продажи,

- гарантию на возврат средств покупателю, при возврате товара в течение года,

- скидку в размере 10% на все последующие покупки.

При подготовке отчетности за год, завершившийся 31.03.2019, руководство «Сигма» оценивает, что:

- для 4% проданного товара потребуется гарантийный ремонт. Затраты на гарантийный ремонт составляют 30% от цены продажи

- 3% проданных товаров будет возвращено обратно в течение следующего отчетного периода

- 60% покупателей воспользуется правом скидки при приобретении товаров в будущем. Сумма будущих скидок с цены товаров оценивается в размере 1,5 млн. долл.

На 31.03.2019 «Сигма» отразила в своем отчете о финансовом положении резерв на гарантийный ремонт в сумме 350 тыс.долл.

Компания «Сигма» при продаже товаров в магазине использует стандартную наценку в размере 25%.

Объяснить, как данная операция должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 31.03.2019.

Контрольная работа для контроля знаний, умений и навыков по дисциплине (оцениваются знания, умения и навыки по темам 1-8)

С целью контроля знаний, умений и навыков по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» студенту следует решить контрольную работу.

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Д – 1-й вариант; с Е до К – 2-й вариант; с Л до П – 3-й вариант; с Р до У – 4-й вариант; с Ф до Я – 5-й вариант).

Вариант 1

Ответьте письменно на вопросы:

1. Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика.
2. Особенности учета финансовых инструментов по амортизированной стоимости

Решите задачу:

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2017 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1 марта 2017 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект Х».

К 1 мая 2017 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта Х», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых.

Добыча началась 1 ноября 2017 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2017 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2017 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

(i) январь и февраль 2017 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.

(ii) 1 февраля 2017 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2017 года по 1 мая 2017 года данные

активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта X», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.

(iii) 1 марта 2017 года – 30 апреля 2015 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.

(iv) 1 мая 2017 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.

(v) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.

(vi) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов.

Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю. В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды. Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2017 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2017 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату. Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2017 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2017 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

Задание:

(a) Объясните, как расходы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, следует учитывать в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

(b) Объясните, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.

Вариант 2

Ответьте письменно на вопросы:

1. Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
2. Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями

Решите задачу:

Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За два года, закончившиеся 31 марта 2018 года, произошли следующие события:

1 октября 2016 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, относящиеся к заводу, приводятся ниже:

Статья затрат	Сумма \$'000
Приобретение участка земли для строительства завода	20,000
Затраты на выравнивание участка до начала строительства	850
Стоимость материалов, требующихся для строительства завода (Прим. 1)	8,000
Ежемесячные затраты, связанные с наймом строителей (Прим. 1)	500
Прочие ежемесячные накладные расходы, непосредственно связанные со строительством (Прим. 1)	200
Платежи внешним консультантам, привлекаемым по вопросам строительства	500
Доход от временного использования части участка в качестве автомобильной	

стоянки во время строительства	(250)
Затраты на перемещение персонала для работы на новом заводе	400
Затраты на официальное открытие завода (Прим. 2)	200

Примечание 1

В декабре 2016 года в результате пожара были уничтожены материалы на сумму 500,000 долларов. Стоимость данных материалов включена в приведенную выше стоимость материалов. По причине пожара строительные работы были приостановлены на две недели, но данный двухнедельный период был оплачен строителям. Кроме того, в данный период компания понесла дополнительные накладные расходы на сумму 40,000 долларов, связанные с обеспечением безопасности строительного участка в течение временной остановки строительства.

Примечание 2

Строительство завода было завершено 28 февраля 2017 года, и с этой даты строители были переведены на другие проекты. Завод не был готов к вводу в эксплуатацию до 31 марта 2017 года – даты проведения проверки завода местными представителями власти (согласно требованиям местного законодательства), официально подтвердившей безопасность его эксплуатации.

Фактически завод был пущен в эксплуатацию только 31 мая 2017 года после официальной церемонии открытия.

Примечание 3

Затраты на строительство в основном финансировались из заемных средств на сумму 30 млн. долларов, которые были привлечены в течение сентября 2016 года. Эффективная годовая процентная ставка по данным займам составляет 8%. Данные инвестиции были сделаны до того, как появилась необходимость финансирования строительства, и за период, закончившийся 31 марта 2017 года, полученный от данных временных инвестиций доход составил 300,000 долларов.

Примечание 4

Амортизируемый компонент завода включает затраты, относящиеся к зданию. Для большей части этих затрат срок полезной службы оценивается в 40 лет. Однако, замена крыши завода потребует через 20 лет. Стоимость замены крыши в текущих ценах оценивается в 2.4 млн. долларов.

Примечание 5

«Омега» начисляет износ ежемесячно и отражает основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

Примечание 6

К 31 марта 2018 года здание завода не обесценилось.

Задание:

Рассчитайте балансовую стоимость завода, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2018 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями суммы, которую вы включаете в первоначальную стоимость завода, и на которую в дальнейшем будет начисляться амортизация.

Вариант 3

Ответьте письменно на вопросы:

1. Отражение в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода.
 2. Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи.
- Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

Решите задачу:

Компания «Ипсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта. 1 октября 2017 года «Ипсилон» приняла решение о продаже компонента предприятия. Данный компонент представляет собой группу выбытия,

удовлетворяющую критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на 1 октября 2017 года. Балансовая стоимость соответствующих активов и обязательств данного компонента, оцениваемых на индивидуальной основе в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности и представленных в финансовой отчетности «Ипсилон» по состоянию на 1 октября 2017 года, приводится ниже:

	\$'000
Деловая репутация	10,000
Основные средства (предполагаемый срок полезной службы равен 4 годам)	25,000
Чистые оборотные активы	5,000
	40,000

По оценкам руководства компании «Ипсилон» на 1 октября 2017 года справедливая стоимость данной группы выбытия за вычетом затрат на продажу составляла 28 млн. долларов. Данная группа была реализована 30 апреля 2018 года за 31 млн. долларов. Вырученная сумма соответствовала пересмотренной оценке по состоянию на 31 марта 2018 года. Прибыль после налогообложения данного компонента предприятия за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составляла 3 млн. долларов.

Задание:

(i) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 1 октября 2017 года непосредственно после его классификации как предназначенного для продажи.

(ii) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 31 марта 2018 года.

(iii) Укажите минимальные суммы, которые должны быть представлены непосредственно в отчете о совокупном доходе компании «Ипсилон» за год, закончившийся 31 марта 2018 года, в отношении компонента предприятия.

Вариант 4

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности первоначальной оценки нематериальных активов.
2. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности финансовой аренды

Решите задачу:

Компания «Омега» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2017 года.

1 июня 2017 года компания «Омега» приобрела земельный участок под строительство завода у компании «Тау» за 8млн. Компания «Омега» обязана оплатить эту сумму 30 апреля 2018 года. Первоначальные затраты на заключение договора покупки земельного участка составили 100тыс долларов.

Первоначально компания «Тау» сама планировала использовать данный участок под свою производственную площадку и завезла на участок необходимую строительную технику. Однако из-за ухудшения финансового состояния отказалась от своих планов и приняла решение о продаже земельного участка.

Условиями договора купли-продажи земельного участка предусмотрено, что «Омега» имеет право бесплатно пользоваться завезенной строительной техникой до 31 марта 2018 года. После этой даты «Омега» обязана вернуть строительную технику компании «Тау».

Имеется следующая информация об обособленных ценах на 1 июня 2017 года:
- справедливая стоимость земельного участка составляет 7,82млн долларов

- справедливая стоимость арендных прав на строительную технику сроком пользования с 1 июня 2017 года по 31 марта 2018 года составляет 680 тыс.

Задание:

(а) Объясните, при каких условиях компании-арендаторы могут пользоваться упрощенным порядком учета договоров аренды

(б) Объясните, каким образом следует учитывать данную операцию в финансовой отчетности компании «Омега» и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Вариант 5

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности операционной аренды.
2. Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности

Решите задачу:

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2017 года, «Каппа» совершила следующие операции:

- 1 октября 2016 года «Каппа» приобрела акции на сумму 200 тыс. долл. Инвестиция была отражена по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На 30 сентября 2017 года справедливая стоимость инвестиции составляла 240 тыс. долларов. Налоговая юрисдикция, в которой действует «Каппа», не предусматривает налогообложение нереализованной прибыли, возникающей при переоценке подобных инвестиций до тех пор, пока инвестиция не продана. У «Каппы» нет намерения продавать инвестицию в обозримом будущем.

- 1 августа 2017 года «Каппа» продала изделия «Омеге», дочерней компании, полностью принадлежащей «Каппе» и действующей в той же налоговой юрисдикции, за 80 тыс. долл. Себестоимость товара составила для «Каппы» 64 тыс. долл. К 30 сентября 2017 года «Омега» реализовала 40% этих товаров, распродав оставшиеся 60% в течение октября и ноября 2017 года.

- 31 марта 2017 года «Каппа» получила 200 тыс. долл. от покупателя. Этот платеж был произведен в отношении услуг, которые «Каппа» обязалась оказать в период с 1 апреля 2017 года по 31 января 2018 года. «Каппа» признала выручку в сумме 120 тыс. долл. по этой операции в году, заканчивающемся 30 сентября 2017 года, и признает оставшуюся часть в году, заканчивающемся 30 сентября 2018 года. Согласно требованиям налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», 200 тыс. долл., полученных 31 марта 2017 года, были включены в налогооблагаемую прибыль «Каппы» за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Задание:

Объясните и покажите, каким образом налоговые последствия (текущие и отложенные) данных трех операций будут отражаться в отчете о финансовом положении компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2017 года, а также в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Примечание: Вы должны сделать допущение, что:

Ставка налога на прибыль в налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», составляет 20%.

Обе компании, «Каппа» и «Омега», являются прибыльными и последовательно генерируют ежегодную налогооблагаемую прибыль в размере не менее 1 млн. долларов. При ответе на эту часть вопроса вы НЕ должны рассматривать возможный зачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств.

5 Типовые задания к лабораторным занятиям

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

6 Типовые задания к интерактивным занятиям

Кейс-задания

Тема 7. Объединение бизнеса

Компания «Альфа» имеет одну дочернюю компанию – «Бета». Предварительные отчеты о прибылях и убытках обеих компаний за год, заканчивающийся 31 марта 20X7 года, представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000
Выручка (Примечания 3)	400,000	280,000
Себестоимость (Примечания 1–3)	(240,000)	(170,000)
Валовая прибыль	160,000	110,000
Коммерческие расходы	(40,000)	(25,000)
Управленческие расходы	(50,000)	(29,000)
Инвестиционный доход (Примечание 4)	45,000	Ноль
Финансовые расходы	(35,000)	(20,000)
Прибыль до налогообложения	80,000	36,000
Расходы по налогу на прибыль	(25,000)	(12,000)
Чистая прибыль за год	55,000	24,000

Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 апреля 20X5 года «Альфа» приобрела 90 млн. из 120 млн. выпущенных обыкновенных акций компании «Бета», заплатив 327 млн. долларов денежными средствами. 1 апреля 20X5 года руководство «Альфы» оценило неконтролирующую долю участия в компании «Бета» с использованием пропорциональной доли «Альфы» в чистых активах «Беты» на эту дату.

На 1 апреля 20X5 года чистые активы «Беты», отраженные в ее отдельной финансовой отчетности, в сумме составляли 380 млн. долларов. Руководство «Альфы» провело мероприятия по оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании «Бета» на 1 апреля 20X5 года. При этом было выявлено следующее:

– балансовая стоимость машин и оборудования составляла 120 миллионов долларов, в то время как их справедливая стоимость оценивалась в 140 млн. долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы этого оборудования на 1 апреля 20X5 года равнялся четырем годам.

– фирменное наименование, относящееся к компании «Бета», имело справедливую стоимость 30 млн. долларов. Это фирменное наименование не было признано в отдельной финансовой отчетности «Беты», поскольку оно было разработано внутри компании. Руководство «Альфы» посчитало, что срок полезной службы данного фирменного наименования составляет 10 лет, начиная с 1 апреля 20X5 года.

– условное обязательство, относящееся к предстоящему судебному процессу, было раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности «Беты» на 1 апреля 20X5 года. Данное условное обязательство на 1 апреля 20X5 года имело справедливую стоимость 15 млн. долларов, и оно было урегулировано в течение года, заканчивающегося 31 марта 20X6 года.

Корректировки до справедливой стоимости не отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты».

Корректировки до справедливой стоимости рассматриваются как временные разницы, которые влекут за собой отложенный налог по ставке 20%.

Весь износ и вся амортизация долгосрочных активов должны относиться на себестоимость в консолидированной финансовой отчетности.

1 апреля 20X5 года «Альфа» предоставила компании «Бета» заём в сумме 200 млн. долларов. Заём предусматривал годовую процентную ставку 10%. Проценты подлежат оплате ежегодно в конце года, а сам заём должен быть погашен «Бетой» 31 марта 20X9 года. Проценты по займу, причитавшиеся к уплате как 31 марта 20X6, так и 31 марта 20X7 года были выплачены «Бетой» в установленные даты и признаны «Альфой» в качестве инвестиционного дохода.

Примечание 2 – Проверка на обесценение гудвила, возникшего при покупке «Беты»

Гудвил, возникший в связи с приобретением «Беты», был подвергнут проверке на обесценение 31 марта 20X6 года, и обесценение гудвила не было признано необходимым. На 31 марта 20X6 года в отдельной финансовой отчетности «Беты» были отражены чистые активы в сумме 390 млн. долларов.

1 марта 20X7 года «Бета» выплатила дивиденды в размере 12 млн. долларов (Примечание 6)

Для целей проверки на обесценение «Бета» представляет собой одну единицу, генерирующую денежные средства. На 31 марта 20X7 года предполагаемая возмещаемая стоимость «Беты» как одной единицы, генерирующей денежные средства, составила 448 млн. долларов.

Любое обесценение гудвила должно относиться на себестоимость.

Примечание 3 – Внутригрупповые торговые операции

«Альфа» поставляет компании «Бета» продукцию, используемую «Бетой» как сырье в процессе производства. Общий объем продаж данной продукции «Альфой» компании «Бета» за год, заканчивающийся 31 марта 20X7 года, составил 30 млн. долларов. «Альфа» поставляет продукцию компании «Бета» с наценкой в размере 20% к ее производственной себестоимости.

На 31 марта 20X7 года запасы «Беты» включали сумму 6 млн. долларов, относящуюся к сырью, поставленному «Альфой». На 31 марта 20X6 года эквивалентная цифра в составе запасов «Беты» составляла 4,8 млн. долларов.

Все корректировки по нереализованной прибыли рассматриваются как временные разницы, которые влекут за собой отложенный налог по ставке 20%.

Примечание 4 – Инвестиционный доход «Альфы»

Сумма инвестиционного дохода в консолидированной финансовой отчетности «Альфы» включает:

	\$'000
Дивиденды, полученные от «Беты» (Примечание 2)	9,000
Проценты, полученные от «Беты» (Примечание 1)	20,000
Дивиденды, полученные от инвестиции в компанию «Гамма» (Примечание 7)	4,500
Дивиденды, полученные от портфеля инвестиций в долевые инструменты (Примечание 8)	11,500
	<u>45,000</u>

Примечание 5 – Инвестиция «Альфы» в компанию «Гамма»

1 октября 20X6 года «Альфа» приобрела 18% обыкновенных акций компании «Гамма» стоимостью 102 млн. долларов. Ни один из прочих акционеров не владеет более чем 5% обыкновенных акций, и ни у кого из прочих владельцев обыкновенных акций не существует никаких договорных отношений о сотрудничестве с целью оказания влияния на операционную или финансовую политику «Гаммы». У «Альфы» есть право назначать четырех из десяти директоров «Гаммы».

«Гамма» подготавливает финансовую отчетность к 31 марта 20X7 года и ее прибыль до налогообложения за год, заканчивающийся 31 марта 20X7 года, составляла 78 млн. долларов. Расходы по налогу на прибыль за этот год равнялись 6 млн. долларов. Прибыль «Гаммы» начисляется равномерно.

1 марта 20X7 года «Гамма» выплатила дивиденды в сумме 25 млн. долларов.

Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма» не подверглись никакому обесценению, начиная с 1 октября 20X6 года.

Примечание 6 – Портфель инвестиций «Альфы» в долевые инструменты

Портфель инвестиций «Альфы» в долевые инструменты предназначен для проведения краткосрочных торговых операций. В течение года, заканчивающегося 31 марта 20X7 года, «Альфа» сделала дополнительные покупки общей стоимостью 8 млн. 500 тыс. долларов, которые были добавлены к этому портфелю. В течение года, заканчивающегося 31 марта 20X7 года, «Альфа» получила

7 млн. долларов в виде поступлений от продаж инвестиций данного портфеля. Сумма этих поступлений была вычтена из балансовой стоимости портфеля. На 31 марта 20X6 года справедливая стоимость портфеля составляла 75 млн. долларов и данная сумма была признана в финансовой отчетности «Альфы» на эту дату. На 31 марта 20X7 года справедливая стоимость портфеля составляла 84 млн. долларов. Никаких корректировок в финансовой отчетности «Альфы» еще не было сделано в целях отражения данного изменения в справедливой стоимости.

Задание:

1. Поясните, каким образом компании «Альфа» следует классифицировать свои инвестиции в компанию «Гамма» (Примечание 7) в своей консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 20X7 года.

2. Рассчитайте балансовую стоимость инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма», отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 марта 20X7 года. Игнорируйте отложенный налог.

3. Подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 20X7 года. Игнорируйте влияние отложенного налогообложения, если только в примечаниях не содержится конкретное указание на отложенный налог.

Расчеты следует округлять во всех рабочих вычислениях до тысячи долларов.

Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности

Компания «Альфа» владеет двумя дочерними компаниями – «Бета» и «Гамма». Предварительные отчеты о финансовом положении всех трех компаний по состоянию на 30 сентября 2017 года представлены ниже.

	“Альфа” \$’000	“Бета” \$’000	“Гамма” \$’000
Активы			
Долгосрочные активы:			
Основные средства (Прим. 2)	610,000	310,000	160,000
Инвестиции (Прим. 1)	370,700	Ноль	Ноль
	<u>980,700</u>	<u>310,000</u>	<u>160,000</u>
Краткосрочные активы:			
Запасы (Прим. 3)	140,000	85,000	66,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	95,000	70,000	59,000
Денежные средства и их эквиваленты	16,000	13,000	11,000
	<u>251,000</u>	<u>168,000</u>	<u>136,000</u>
Итого активы	<u>1,231,700</u>	<u>478,000</u>	<u>296,000</u>
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал:			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	240,000	120,000	100,000
Нераспределенная прибыль	550,700	168,000	59,000
Прочие компоненты собственного капитала (Прим.2)	202,000	Ноль	Ноль
Итого собственный капитал	<u>992,700</u>	<u>288,000</u>	<u>159,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	100,000	70,000	60,000
Отложенный налог	59,000	38,000	35,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>159,000</u>	<u>108,000</u>	<u>95,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	60,000	52,000	32,000
Краткосрочные заимствования	20,000	30,000	10,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>80,000</u>	<u>82,000</u>	<u>42,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>1,231,700</u>	<u>478,000</u>	<u>296,000</u>

Примечание 1 – Суммарные инвестиции компании «Альфа»

Цифра инвестиций в отдельной финансовой отчетности «Альфы» складывается следующим образом:

	\$’000
Инвестиции в компанию “Бета” (Примечание 2)	236,500
Инвестиции в компанию “Гамма” (Примечание 3)	121,200
Прочие инвестиции в долевые инструменты (Примечание 4)	13,000
	<u>370,700</u>

Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»

1 октября 2012 года «Альфа» приобрела 90 млн. акций компании «Бета» путем обмена двух акций «Альфы» на каждые три приобретенные акции «Беты». На 1 октября 2012 года рыночная стоимость акции «Альфы» составляла 3 доллара 90 центов. «Альфа»

понесла расходы по выпуску своих собственных акций в сумме 2 миллиона 500 тысяч долларов, непосредственно относящиеся к сделке по приобретению «Беты».

На 1 октября 2012 года в отдельной финансовой отчетности «Беты» была отражена нераспределенная прибыль в сумме 60 млн. долларов.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 октября 2012 года. При этом было выявлено следующее:

1. Недвижимость балансовой стоимостью 150 миллионов долларов (45 млн. долларов относится к компоненту земельного участка) имела предполагаемую справедливую стоимость 210 миллионов долларов (66 млн. долларов – компонент земельного участка). Предполагаемый остаточный срок полезной службы компонента зданий в составе недвижимости на 1 октября 2012 года составлял 30 лет.

2. Балансовая стоимость машин и оборудования составляла 122 миллиона долларов, а их справедливая стоимость оценивалась в 145 миллионов долларов. Предполагаемый остаточный срок полезной службы оборудования на 1 октября 2012 года составлял четыре года.

3. На 1 октября 2012 года руководство «Альфы» определило фирменное наименование, относящееся к компании «Бета», справедливой стоимостью 25 миллионов долларов. Данное фирменное наименование не было признано в отдельной финансовой отчетности «Беты», поскольку оно было разработано силами самой компании. Руководство «Альфы» установило, что срок полезной службы фирменного наименования составляет 25 лет, начиная с 1 октября 2012 года.

4. Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

5. Никакого обесценения гудвила, возникшего при приобретении компании «Бета», не было выявлено с 1 октября 2012 года. 1 октября 2012 года руководство «Альфы» первоначально оценило неконтролирующую долю участия в компании «Бета» по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2012 года справедливая стоимость обыкновенной акции компании «Бета» (которая может быть использована в целях оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли участия) составила 2 доллара 35 центов.

Примечание 3 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»

1 октября 2016 года «Альфа» приобрела 80 млн. акций компании «Гамма», осуществив денежный платеж в размере 120 миллионов долларов. «Альфа» понесла расходы в сумме 1 миллион 200 тысяч долларов по проведению проверки должной добросовестности, относящиеся к данной покупке. Договор купли-продажи предусматривал дополнительный денежный платеж 1 октября 2018 года в сумме 56 миллионов долларов в пользу бывших владельцев 80 миллионов приобретенных акций. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для использования в любых относящихся к делу расчетах приведенных сумм для оценки справедливой стоимости данного дополнительного денежного платежа равна 8%.

На 1 октября 2016 года в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» был отражен остаток нераспределенной прибыли в размере 50 млн. долларов.

На 1 октября 2016 года справедливая стоимость чистых активов компании «Гамма» была равна их балансовой стоимости, за исключением некоторых запасов, которые были признаны в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» по себестоимости в размере 12 млн. долларов. Руководство «Альфы» считало, что справедливая стоимость этих запасов на 1 октября 2016 года равнялась 15 млн. долларов. Все эти запасы были проданы «Гаммой» до 30 сентября 2017 года. Корректировка до справедливой стоимости не

отражена в отдельной финансовой отчетности компании «Гамма». В консолидированной финансовой отчетности корректировка до справедливой стоимости будет рассматриваться как временная разница для целей расчета отложенного налога. Ставка отложенного налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Никакого обесценения гудвила, возникшего при покупке «Гаммы», не было выявлено с 1 октября 2016 года. 1 октября 2016 года руководство «Альфы» провело первоначальную оценку неконтролирующей доли участия в компании «Гамма» по ее справедливой стоимости на эту дату. На 1 октября 2016 года справедливая стоимость одной обыкновенной акции «Гаммы» равнялась 1 доллару 75 центам.

Примечание 4 – Прочие инвестиции компании «Альфа» в долевые инструменты

«Альфа» имеет портфель долевого инструмента, которые классифицированы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты* – как учитываемые по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Балансовая стоимость, включенная в финансовую отчетность «Альфы», представляет справедливую стоимость портфеля на 1 октября 2016 года, которая была правильно скорректирована с учетом покупок и продаж в течение года. Справедливая стоимость портфеля на 30 сентября 2017 года составляла 13 миллионов 800 тысяч долларов.

Примечание 5 – Дебиторская и кредиторская задолженности по основной деятельности

29 сентября 2017 года «Гамма» сделала платеж в пользу компании «Бета» в сумме 8 млн. долларов с целью исключения внутригрупповых остатков на эту дату. Платеж был получен «Бетой» и отражен ею в учете 2 октября 2017 года.

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2017 года. Вам необходимо рассмотреть влияние отложенного налогообложения по любым сделанным Вами корректировкам только в тех случаях, когда в вопросе содержится конкретная ссылка на отложенный налог.

7. Примеры тестов для контроля знаний

Тестирование знаний, умений и навыков

1. Информация считается надежной, если:

- а) Она отражает значимые факты хозяйственной деятельности предприятия
- б) В ней нет существенных искажений и ошибок
- в) Она подтверждена независимой аудиторской компанией
- г) Показатели, отраженные в финансовой отчетности, не вызывают сомнений у пользователей

2. Изменение в бухгалтерской оценке может влиять:

- а) Только на прибыль или убыток текущего или будущего периодов
- б) Только на капитал
- в) Только на прибыль или убыток текущего периода
- г) Либо на прибыль (убыток), либо на капитал

3. Стандарт МСФО (IAS) 8 описывает следующие возможные способы отражения изменений в учетной политике:

- а) Текущий
- б) Ретроспективный
- в) Перспективный
- г) Исторический

4. Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанного с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала – это

5. Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности как минимум

6. Запасы в финансовой отчетности отражаются:

- а) По наименьшей из двух оценок - себестоимости или чистой возможной цене продажи
- б) По наибольшей из двух оценок - себестоимости или чистой возможной цене продажи
- в) По справедливой стоимости
- г) По фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с учетом расходов по доработке

7. Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом:

- а) Затрат на завершение производства
- б) Затрат на продажу
- в) Затрат на оплату труда
- г) Затрат на переработку

8. Убыток от обесценения активов рассчитывается как:

- а) Разница между выручкой и расходами организации
- б) Разница между балансовой и ликвидационной стоимостью имущества
- в) Разница между рыночной и балансовой стоимостью имущества
- г) Разница между балансовой и возмещаемой стоимостью имущества

9. Оборудование имеет балансовую стоимость 20 млн. руб. В первый год использования он был уценен до 19 млн. руб. Во второй год – дооценен до 23 млн. руб. В результате переоценки, проведенной во втором году были отражены:

- а) Прирост в размере 1 млн. руб. в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- б) Прирост в размере 4 млн. руб. в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- в) Прирост в сумме 3 млн. руб. в отчете о финансовом положении
- г) Прирост в сумме 4 млн. руб. в отчете о финансовом положении

10. После признания инвестиционная недвижимость подлежит оценке на основе модели учета:

- а) По амортизируемой стоимости
- б) По справедливой стоимости
- в) По первоначальной стоимости
- г) По ликвидационной стоимости

11. Активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, должны оцениваться по наименьшей стоимости из:

- а) Балансовой стоимости
- б) Амортизационной стоимости
- в) Ликвидационной стоимости за вычетом затрат на продажу
- г) Справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу

12. Возмещаемая сумма – это большая из двух величин:

- а) Справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу
- б) Переоцененной стоимости
- в) Ценности использования (приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, ожидаемых от использования актива и его выбытия в конце срока полезного использования)

13. Базовая прибыль на акцию рассчитывается:

- а) Путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода
- б) Путем умножения прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода
- в) Путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации (числитель), на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода (знаменатель)

14. Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда предприятие:

- а) Получает доход от использования актива (обязательства)
- б) Становится стороной договорных условий инструмента
- в) Получает убыток от использования данного актива (обязательства)

15. Финансовый актив – это актив, являющийся:

- а) Денежными средствами
- б) Частью запасов организации
- в) Долевым инструментом другого предприятия
- г) Частью инвестиционной недвижимости предприятия
- д) Правом, обусловленным договором, получить денежные средства или иной финансовый актив
- е) Договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен собственными долевыми инструментами, являющимися производным инструментом

16. Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:

- а) Обязательством, вытекающим из условий трудового договора
- б) Обязательством, обусловленным договором, передать денежные средства или иной финансовый актив
- в) Договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен собственными долевыми инструментами, являющимися производным инструментом
- г) Долгом экономического субъекта по поставленному оборудованию

17. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:

- а) Актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств
- б) Актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой не является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств
- в) Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга

18. Договор, включающий в себя непроизводный и производный финансовый инструмент, носит название
19. Аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив – это аренда
20. Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива:
- а) Включаются в первоначальную стоимость этого актива
 - б) Признаются в качестве расходов
 - в) Признаются в качестве прибыли
21. Инвестиционный доход, полученный от размещения заемных средств, изначально взятых для строительства квалифицируемого актива:
- а) Отражается в отчетности как самостоятельная часть первоначальной стоимости квалифицируемого актива
 - б) Вычитается из суммы затрат по займам
 - в) Учитывается отдельно и не влияет на сумму затрат по займам
22. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников:
- Дисконтируются
- Недисконтируются
- Признаются в качестве прибыли
23. К краткосрочным вознаграждениям работникам относят:
- а) Заработную плату и взносы на социальное обеспечение
 - б) Оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни
 - в) Участие в прибыли и премии
 - г) Льготы для действующих работников в неденежной форме
 - д) Пенсионные вознаграждения по выслуге лет
24. Договор, для которого неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды – это договор
25. Объекты, не отвечающие определению и критериям признания нематериального актива, должны признаваться:
- а) В качестве дебиторской задолженности
 - б) В качестве предоплаченных расходов
 - в) Как расходы будущих периодов
 - г) В качестве расходов по мере их возникновения
26. Убыток от обесценения - сумма, на которую стоимость актива превышает его возмещаемую сумму
27. До проведения переоценки первоначальная стоимость основных средств равна 360 000 руб., накопленная амортизация 72 000 руб., после переоценки балансовая стоимость актива составила 372 000 руб. Коэффициент дооценки равен....
28. Если договор не соответствует критериям признания и организация получает возмещение от покупателя, то оно признается в качестве

29. Критериями признания договора поставки продукции являются следующие:
- а) Стороны утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства
 - б) Организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы
 - в) Договор имеет коммерческое содержание
 - г) Каждая сторона обладает обеспеченным правовой защитой правом в одностороннем порядке расторгнуть договор, не выполненный ни в какой части, без выплаты компенсации другой стороне

30. Предприятие арендует собственность у третьей стороны. Аренда представляет собой операционную аренду сроком на 10 лет с арендной платой 50000 руб. в год. Таким образом, общая сумма договора составляет руб.

8. Типовые задания к занятиям с использованием электронных методов обучения
Занятия с использованием электронных методов не предусмотрены учебным планом

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» представлена в таблице:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программ, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Работа с конспектом лекций, решение практических заданий, кейс-заданий, тестирование
Решение практических заданий	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью

	решения учебных и практико-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации
Собеседование	Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию
Кейс-задание	Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс-метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения
Контрольная работа	Промежуточная (предварительная) оценка знаний, умений и навыков студентов по определенной части пройденного материала. Позволяет преподавателю рассмотреть качество формирования знаний, умений и навыков в рамках отдельных компетенций до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине
Тестирование, входной контроль (диагностическое тестирование)	Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. Тестирование позволяет оценивать усвояемость обучающимся материала, получаемого на лекционных и практических занятиях
Самостоятельная работа студентов	Выполнение заданий без участия преподавателя

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов очной, очно-зочной и заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения

смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре для очной и очно-заочной формы обучения:

1). Расчет баллов по результатам текущего контроля в 6 семестре для студентов очной формы обучения:

Форма контроля	Наименование тем, выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности)	Собеседование	1
	Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах	Решение практических заданий	1
	Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах	Решение практических заданий	1
	Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах	Решение практических заданий	1
	Тема 5. Формирование в отчетности информации об обязательствах и резервах организации	Решение практических заданий	1
	Тема 6. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль	Решение практических заданий	1
		тестирование	2
	Тема 7. Объединение бизнеса	Решение кейс-задания	3
	Тема 8. Основы формирования консолидированной отчетности	Решение кейс-задания	3
		Контрольная работа	6
Всего			20

2). Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Решение практических заданий:

1 балл - выставляется студенту, если он правильно решил задание;

0,6 балла - выставляется студенту, если он в целом правильно описал порядок решения задания, но имеется одна-две счетные (арифметические) ошибки;

0,3 балла - выставляется студенту, если он при решении задания допустил методическую ошибку.

Комплексное тестирование по темам 1-6:

2 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

1 балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,5 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Собеседование:

1 балл - выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и практическими примерами;

0,6 баллов - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,3 балла - выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Контрольная работа:

6 баллов - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой;

4 балла - выставляется студенту, если он в целом правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но в отдельных заданиях имеются единичные арифметические ошибки;

2 балла - выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренные контрольной работой, не выполнил одно, либо при решении двух заданий допустил по одной методической ошибке.

3). Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям

Решение кейс-задания:

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы соответствующих стандартов;

2 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на соответствующих стандартов;

1 балл - выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по теме дисциплины	5
Написание научной статьи, научной работы	15
Итого	20

Разработка презентации по теме дисциплины:

5 баллов - выставляется студенту, если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории;

4 балла - выставляется студенту, если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы;

3 балла - выставляется студенту, если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы.

Написание научной статьи, научной работы

15 баллов - выставляется студенту, если представленная им статья (научная работа) актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья (научная работа) имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, отсутствуют стилистические и грамматические ошибки;

10 баллов - выставляется студенту, если представленная им статья (научная работа) актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья (научная работа) имеет логическую структуру, изложена ясно и понятно, имеются отдельные грамматические ошибки;

5 баллов - выставляется студенту, если представленная им статья (научная работа) актуальна, имеет научную новизну, имеет высокий уровень собственного личного исследования. Статья (научная работа) имеет в целом логическую структуру, но изложена не совсем ясно и понятно, имеются отдельные стилистические и грамматические ошибки.

Критерии оценки промежуточной аттестации

Экзамен по результатам изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» в 6 семестре проводится по экзаменационным билетам, включающим два теоретических вопроса и 1 задачу, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам экзамена выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на первый вопрос – 10 баллов;
- правильный ответ на второй вопрос - 10 баллов;
- правильное решение задачи - 20 баллов.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-2	Знает верно и в полном объеме: действующие международные стандарты финансовой отчетности и типовые методики расчета экономических показателей. Умеет верно и в полном объеме: рассчитывать экономические показатели, представленные в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.

			<p>Владеет навыками верно и в полном объеме: практическими навыками расчета экономических показателей, представленных в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.</p>
		П-5	<p>Знает верно и в полном объеме: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-2	<p>Знает с незначительными замечаниями: действующие международные стандарты финансовой отчетности и типовые методики расчета экономических показателей.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: рассчитывать экономические показатели, представленные в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: практическими навыками расчета экономических показателей, представленных в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.</p>
		П-5	<p>Знает с незначительными замечаниями: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов для принятия</p>

			<p>управленческих решений.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-2	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: действующие международные стандарты финансовой отчетности и типовые методики расчета экономических показателей.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: рассчитывать экономические показатели, представленные в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: практическими навыками расчета экономических показателей, представленных в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.</p>
		П-5	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: рассчитывать экономические показатели: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-2	<p>Не знает на базовом уровне: действующие международные стандарты финансовой отчетности и типовые методики расчета экономических показателей.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: рассчитывать экономические показатели,</p>

		представленные в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности. Не владеет на базовом уровне: практическими навыками расчета экономических показателей, представленных в финансовой отчетности, основываясь на нормах и методиках, прописанных в международных стандартах финансовой отчетности.
	П-5	Не знает на базовом уровне: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов. Не умеет на базовом уровне: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов для принятия управленческих решений. Не владеет на базовом уровне: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов и использования полученных результатов анализа для принятия управленческих решений.

8.2 Оценивание результатов обучения по дисциплинам для студентов заочной формы обучения программы бакалавриата

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» для студентов заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» проводится с помощью шкал оценки по видам оценочных средств, указанным в разделе VI, формам текущего контроля и промежуточной аттестации раздела V настоящей РПД

Вид оценочного средства	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Шкала оценки
Текущий контроль успеваемости		
Практическое задание	Решение практического задания в рамках самостоятельной работы	Двухбалльная
Кейс-задание	Решение кейс-задания на практическом занятии	Двухбалльная
Контрольная работа	Решение контрольной работы в рамках самостоятельной работы студентов	Двухбалльная
Промежуточная аттестация		
Вопросы к экзамену	Экзамен	Четырехбалльная

Каждая шкала оценки включает критерии, на основе которых выставляются оценки при проведении текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки	Оценка	Критерий выставления оценки
двухбалльная	зачтено	выполнено
	незачтено	не выполнено
четырёхбалльная	отлично	Студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает теорию с практикой. Студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, заданиями и другими видами применения знаний, показывает знания законодательного и нормативного материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок
	хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий
	удовлетворительно	Студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий
	неудовлетворительно	Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель



Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель



А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель



Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель



А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки - бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров на кафедре (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров.	М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 398 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=983170	х	да, ЭБС «Znanium»	х	х	1,0
2.	Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.] ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп.	Москва : ИНФРА-М, 2022. – 582 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1147319. - ISBN 978-5-16-016442-7. – Режим доступа: https://znanium.com/read?id=380614	х	да, ЭБС «Znanium»	х	х	1,0
Всего			х	2	х	х	1,0
Дополнительная литература							

1.	Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: Монография / А.М. Петров, А.Н. Коняхин	М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 319 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=1025274	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
2.	Формирование финансовых резервов и оценочных обязательств в учете и отчетности : монография / А.М. Петров, Л.А. Мельникова.	М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=927075	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1,0
Всего			x	2	x	x	1,0

Преподаватель _____ А.А. Черник

Зав.кафедрой _____ Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО
Библиотекарь



Н.И. Криво

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

1. Учетная политика организации: понятие и способы отражения ее изменений в учете и отчетности
2. Особенности учета скидок, предоставляемых по договорам с покупателями
3. Задача.

Компания «Йота» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. 1 октября 2018 года «Йота» приобрела двухлетние облигации компании «Гамма» по номинальной стоимости на сумму 5 млн. долл. В конце каждого года «Гамма» выплачивает проценты держателям облигаций по ставке 8 процентов годовых. 30 сентября 2019 года «Гамма» произведет погашение облигаций по номинальной стоимости. Первоначальные затраты «Йоты» на приобретение облигаций составили 90 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данным облигациям в размере 7 процентов годовых.

1 октября 2018 года «Йота» выдала своему ключевому поставщику – компании «Эта» – заем в сумме 10 млн. долл. на срок три года по ставке 6 процентов годовых. Первоначальные затраты, связанные с заключением договора займа, составили 150 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данному займу в размере 7,4 процента годовых. Рыночная ставка привлечения кредитных ресурсов составляет 8 процентов годовых.

По этой ставке приведенная стоимость 1 долл. к получению:

- через три года равна 79,4 цента;

- в конце каждого года трехлетнего периода равна 2 долл. 57,7 цента.

«Йота» планирует удерживать до погашения как облигации компании «Гамма», так и заем, выданный компании «Эта».

Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2019 года. Вы можете не учитывать влияние кредитного риска.

Преподаватель, к.э.н, доцент

А.А. Черник

(подпись)

Зав.кафедрой, к.э.н., доцент

Н.В. Лактионова

(подпись)

Утверждено на заседании кафедры от _____, протокол № _____