

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет  
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель образовательной  
программы \_\_\_\_\_ А.Х.  
Шидов

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
\_\_\_\_\_ Е.М. Машукова

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**«МСФО ПО СФЕРАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
СУБЪЕКТА»**

Направление подготовки  
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (программа)  
Учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника  
Магистр

Форма обучения  
Очная, заочная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта» / составитель З.Х. Шогенцукова – *Нальчик: КБГУ, 2024. – 72 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (программа) «Учет, анализ и аудит», 2 семестра, 1 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939 (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 г. № 59459).

## СОДЕРЖАНИЕ

	с.
1 Цели и задачи освоения дисциплины	4
2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	4
3 Требования к результатам освоения содержания дисциплины	4
4 Содержание и структура дисциплины (модуля).	8
5 Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	18
6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	55
7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	57
7.1. <i>Нормативно-законодательные акты</i>	57
7.2. <i>Основная литература</i>	59
7.3. <i>Дополнительная литература</i>	59
7.4. <i>Периодические издания</i>	60
7.5. <i>Интернет-ресурсы</i>	60
7.6. <i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	61
8 Материально-техническое обеспечение дисциплины	67
9 Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины	70
10 Приложения	71

## **1. Цели и задачи освоения дисциплины**

### **1.1. Цель преподавания дисциплины**

Целью изучения дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта» является формирование знаний, умений и практических навыков, необходимых для эффективного решения профессиональных задач в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности в различных сферах деятельности экономического субъекта.

Задачами освоения дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта»:

- рассмотреть эволюционное развитие МСФО в условиях международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- раскрыть концептуальные основы, принципы подготовки и представления финансовой отчетности по международным стандартам;
- рассмотреть положения основных стандартов и порядок их практического применения в учетном процессе;
- рассмотреть особенности составления и представления финансовой отчетности при применении МСФО по сферам деятельности экономического субъекта;
- рассмотреть возможности применения МСФО в отдельных сферах деятельности: государственный сектор (общественный сектор); малый и средний бизнес и другие.

В системе профессиональной подготовки экономистов дисциплина «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», занимает одно из центральных мест, обеспечивая преемственность и гармонизацию изучения учебных циклов по образовательным программам магистерской подготовки 38.04.01 «Учет, анализ и аудит».

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», относится к дисциплинам по выбору части Модуля «Дисциплины, отражающие специфику магистерской программы» Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной образовательной программы по направлению 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Учет, анализ и аудит».

Для освоения дисциплины, обучающиеся используют знания и практические навыки, сформированные в ходе изучения следующие дисциплины «Организация и практика бухгалтерского дела», «Методология научного исследования в профессиональной сфере», «Научные школы международного бухгалтерского учета», «Финансовый учет (продвинутый уровень). Успешное освоение данной дисциплины возможно только при комплексном изучении указанных областей знаний, а также при активной самостоятельной работе обучающихся с нормативно-правовыми актами, научной, учебной и периодической литературой по вопросам дисциплины

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для дальнейшего научно-исследовательской практики, дисциплин: «Методология и практика бухгалтерской (финансовой) отчетности»; «Анализ и моделирование бизнес-процессов» и т.д.; написания выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

## **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В совокупности с другими дисциплинами программы «Учет, анализ и аудит» дисциплина «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратура):

### **Код и наименование профессиональных компетенций выпускника**

ПКС-2: Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения (выделенные на отдельные балансы).

### **Код и наименование индикаторов достижения профессиональных компетенций выпускника**

ПКС-2.2: Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющих обособленные подразделения (включая выделяемые на отдельные балансы)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

#### **ЗНАТЬ:**

- методы обобщения и оценки тенденций международной стандартизации учета и финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей;
- концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности по международным стандартам;
- цели, сфера применения, назначения, структуры, содержания и требования к раскрытию информации в МСФО;
- компоненты финансовой отчетности и требования дополнительного раскрытия информации в МСФО;
- порядок учета, оценки и признания объектов бухгалтерского наблюдения в качестве элементов финансовой отчетности организации по международным стандартам;
- способы анализа и использования различных источников информации для проведения экономических расчетов при определении статей финансовой отчетности по МСФО;
- основных направлений реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с МСФО.

#### **УМЕТЬ:**

- осуществлять идентификацию, оценку и интерпретацию существенных фактов хозяйственной жизни согласно МСФО;
- свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов подготовки финансовой отчетности по МСФО, уметь обосновывать их использование в различных хозяйственных ситуациях;
- обобщать и анализировать тенденции международной стандартизации учета и финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей;
- интерпретировать отчетную информацию, оценивать ее качество и использовать полученные данные при проведении экономических расчетов.
- использовать на примере конкретных практических ситуаций собственное профессиональное суждение;
- самостоятельно работать с международными стандартами для целей составления отчетности, управления предприятием и анализом его финансового положения.

#### **ВЛАДЕТЬ**

- навыками формирования и представления компонентов финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- навыками составления программы обобщения и анализа тенденции международной стандартизации учета и финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей для оценки роли МСФО при формировании финансовой отчетности;

- навыками анализа и использования различных источников информации для проведения экономических расчетов при определении статей финансовой отчетности по МСФО;
- навыками прогнозирования развития, основных направлений реформирования системы бухгалтерского учета в России и развития международных стандартов в мире;
- навыками сравнительного анализа основных положений МСФО и правил бухгалтерского учета России, для выявления перспективных направлений развития.

#### 4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», перечень оценочных средств и контролируемых компетенции:

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5 <sup>1</sup>
1	Эволюция возникновения и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности в различных сферах деятельности экономического субъекта.	Процесс становления международных стандартов финансовой отчетности Принципы подготовки и представления финансовой отчетности Элементы финансовой отчетности в МСФО как источники информации для проведения экономических расчетов. Концепции капитала и поддержания капитала Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО Состав и требования к представлению и аналитические возможности финансовой отчетности общего назначения по МСФО. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК
2	Международные стандарты финансовой отчетности общего характера, используемые при формировании финансовой отчетности	Промежуточная финансовая отчетность Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки Первое применение МСФО Информация о связанных сторонах Операционные сегменты События после отчетной даты Резервы, условные обязательства и условные активы Влияние изменений обменных курсов валют	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК
3	Формирование активов в соответствии с МСФО. Стандарты раскрытия информации об обязательствах, доходах и расходах в рамках МСФО.	Основные средства Нематериальные активы Инвестиционная недвижимость Обесценение активов Запасы Аренда Затраты по займам Выручка от покупателей Договоры на строительство	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК

<sup>1</sup> В графе 5 приводятся планируемые формы текущего контроля: дискуссия (Д), защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), практические задания (ПЗ), написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), рубежный контроль (РК), тестирование (Т) и т.д.



		Вознаграждения работникам Налоги на прибыль		
4	Консолидированная финансовая отчетность.	Объединения бизнеса. Особенности объединения бизнеса по МСФО в целях повышения его экономической эффективности Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия Консолидированная и отдельная финансовая отчетность по МСФО как источник информации для оценки деятельности группы компании	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК
5	МСФО для малого и среднего бизнеса	Предприятия малого и среднего бизнеса Концепции и основные принципы Представление финансовой отчетности Отчет о финансовом положении Отчет о совокупном доходе, отчет о прибылях и убытках Отчет об изменениях в капитале, отчет о прибылях и убытках и нераспределенной прибыли Отчет о движении денежных средств Примечания к финансовым отчетностям Консолидированная и отдельная финансовая отчетность Учетная политика, оценки и ошибки	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК
6	МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)	Сущность и теоретические основы МСФО общественного сектора (МСФО ОС) Роль и необходимость разработки МСФО общественного сектора в условиях международной стандартизации Международный опыт и особенности внедрения МСФО ОС в Российской Федерации Деятельность международной федерации бухгалтеров в области организации учета и отчетности в государственной сфере. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе и особенности представления финансовой отчетности Цель формирования и информация, раскрываемая в финансовой отчетности для государственного сектора Качественные характеристики информации финансовой отчетности. Определение, порядок признания и оценка элементов финансовой отчетности	ПКС-2 (ПКС-2.2)	Д, Р, ПЗ, РК

		Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности. МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»		
--	--	--	--	--

**Структура дисциплины (модуля) «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта»**

*Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетные единицы (108 часов)*

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 1 семестр		ЗФО 1 курс
<b>Общая трудоемкость (в часах)</b>	<b>108</b>		<b>108</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>34</b>		<b>6</b>
Лекционные занятия (Л)	-		-
Практические занятия (ПЗ)	34		6
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
<b>Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:</b>	<b>65</b>		<b>98</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	10		12
Эссе (Э)	Не предусмотрены		
Контрольная работа (КР)	Не предусмотрено		
Самостоятельное изучение разделов/тем	55		
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	Не предусмотрена		
<b>Подготовка и прохождение промежуточной аттестации</b>	<b>9</b>		<b>4</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>зачет</b>		<b>зачет</b>

*Таблица 3. Лекционные занятия учебным планом по дисциплине не предусмотрены*

*Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия):*

№ раздела	Тема (основные вопросы)
1	<b>Процесс становления международных стандартов финансовой отчетности</b> Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчетности. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности. История создания международных стандартов. Структура Фонда МСФО. Совет по МСФО. Задачи и структура Совета по МСФО. Состав, структура иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО.

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Принципы подготовки и представления финансовой отчётности</b>  Предназначение, статус и сфера применения МСФО Цели финансовой отчётности. Пользователи финансовой отчётности и их информационные потребности. Предназначение финансовой отчётности общего назначения. Основопологающее допущение – непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности – базовые качественные характеристики отчётности: уместность и достоверное представление. Составляющие базовых качественных характеристик: существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок. Расширенные качественные характеристики финансовой отчётности: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность. Основное ограничение полезности финансовой отчётности: затраты.</p> <p><b>Элементы финансовой отчётности в МСФО как источники информации для проведения экономических расчетов. Концепции капитала и поддержания капитала</b>  Элементы, связанные с оценкой финансового положения – активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности – доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности при классификации элементов. Критерии признания элементов финансовой отчётности, примеры. Принцип соответствия доходов и расходов. Методы оценки элементов финансовой отчётности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость. Примеры использования различных методов оценки. Концепция справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчётности. Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО</p> <p><b>Тема 4. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО</b>  Особенности реформирования российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Законодательство в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности России и его реформирование в соответствии с МСФО. Перспективы внедрения МСФО в России. Практические механизмы применения МСФО в России. Способы применения и представления финансовой отчетности российскими предприятиями по МСФО: трансформация, параллельный учет и т.д.</p> <p><b>Состав и требования к представлению и аналитические возможности финансовой отчётности общего назначения по МСФО</b>  Компоненты финансовой отчётности. Достоверное представление и соответствие МСФО Отступление от МСФО. Допущения: непрерывность деятельности и метод начисления. Существенность и агрегирование. Взаимозачет. Частота представления финансовой отчётности. Сравнительная информация. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности. Аналитические возможности финансовой отчетности общего назначения по МСФО</p>

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Структура и содержание компонентов финансовой отчётности</b></p> <p>Отчёт о финансовом положении. Информация, представляемая в Отчёте о финансовом положении. Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Информация, которая может быть представлена в Отчёте о финансовом положении или в Примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей Отчёта о финансовом положении в Примечаниях.</p> <p>Отчёт о совокупном доходе и/или Отчёт о прибылях и убытках. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе (ОСД). Представление прочего совокупного дохода. Обязательные раскрытия информации о прочем совокупном доходе. Классификация расходов по характеру или по функциям. Представление информации о прекращенной деятельности. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе или в Примечаниях.</p> <p>Отчёт об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в отчёте об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в Отчёт об изменениях в капитале. Взаимосвязь показателей отчёта об изменениях в капитале с показателями отчёта о совокупном доходе и отчёта о финансовом положении.</p> <p><u>Формирование и раскрытие информации в отчёте о движении денежных средств по МСФО:</u></p> <p>Отчёт о движении денежных средств. Классификация денежных средств и их эквивалентов. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Особенности классификации и представления финансовых доходов и расходов, дивидендов и расходов по налогу на прибыль. Структура отчёта о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Раскрытия информации к Отчёту о движении денежных средств. Информационная ценность отчета о движении денежных средств для внешних и внутренних пользователей.</p> <p>Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности. Раскрытие в Примечаниях информации об учётной политике — требования минимальных раскрытий. Неопределённости учётных оценок. Прочие раскрытия информации в Примечаниях.</p> <p>МСФО / IAS 1 «Представление финансовой отчётности», МСФО / IAS 7 «Отчёты о движении денежных средств», МСФО / IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».</p>
2	<p><b>Промежуточная финансовая отчётность</b></p> <p>Представление промежуточной финансовой отчётности. Состав промежуточной финансовой отчётности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчётности. Информация для включения в Примечания к промежуточной финансовой отчётности. Периоды, за которые представляется промежуточная отчётность. Учётная политика в промежуточной финансовой отчётности. Взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчётности.</p> <p>МСФО IAS 34 «Промежуточная финансовая отчётность»</p>
	<p><b>Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки</b></p> <p>Понятие учётной политики. Выбор и применение учётной политики. Последовательность учётной политики. Возможности изменения учётной политики и методика отражения этих изменений. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об изменениях в учётной политике. Понятие учётных оценок и методика отражения изменений в учётных оценках. Раскрытие информации об изменении в учётных оценках.</p> <p>Понятие и классификация ошибок. Применение принципа существенности. Корректировка ошибок предыдущих периодов. Применение ретроспективного подхода при отражении исправлений учётных ошибок. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об ошибках в финансовой отчётности.</p> <p>МСФО / IAS 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки»</p>

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Первое применение МСФО</b> Сфера применения МСФО / IFRS 1. Понятие первой финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО. Начальный Отчёт о финансовом положении по МСФО. Учётная политика. Исключения ретроспективного применения в других МСФО. Освобождения от требований других МСФО. Представление и раскрытие информации: сравнительная информация, пояснения к переходу на МСФО. МСФО / IFRS 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности»</p>
	<p><b>Информация о связанных сторонах</b> Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах. МСФО / IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»</p>
	<p><b>Операционные сегменты</b> Сфера применения МСФО / IFRS 8. Понятие операционного сегмента. Отчётные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения. Раскрытие информации: общая информация, информация о прибыли или убытках, активах и обязательствах. Оценка статей отчётных сегментов, согласование информации. Раскрытие информации по предприятию в целом: информация о продуктах и услугах, географическим регионам, основным покупателям. МСФО / IFRS 8 «Операционные сегменты»</p>
	<p><b>События после отчётной даты</b> Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты. Корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты. Классификация и примеры корректирующих и некорректирующих событий. Отражение обоих типов событий после отчётной даты в финансовой отчётности. Отражение дивидендов, объявленных после отчётной даты. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности. Раскрытие информации о событиях после отчётной даты. МСФО / IAS 10 «События после отчётной даты»</p>
	<p><b>Резервы, условные обязательства и условные активы</b> Понятие обязательства. Юридическое и традиционное обязательства. Определение условных обязательств и критерии их признания. Понятие резерва. Связь между резервами и условными обязательствами. Критерии признания резервов. Оценка резервов: наилучшая расчётная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов. Использование резервов. Убытки, обременительные контракты и резервы на реструктуризацию. Определение условных активов и критерии их признания. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчётности. МСФО / IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</p>
	<p><b>Влияние изменений обменных курсов валют</b> Сфера применения и определения МСФО 21. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте — первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности. Выбытие зарубежной деятельности. Раскрытие информации об эффектах изменения валютных курсов в финансовой отчётности. МСФО / IAS 21 «Влияние изменения валютных курсов»</p>
3	<p><b>Основные средства</b> Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании. Элементы первоначальной стоимости. Особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды и рассрочки платежа. Модели учёта основных средств: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования амортизации, методы амортизации. Прекращение признания основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчётности. МСФО / IAS 16 «Основные средства»</p>

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Нематериальные активы</b>  Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Оценка при признании. Последующие затраты. Отдельное приобретение нематериальных активов. Приобретение нематериальных активов в рамках объединения бизнеса. Обмен нематериальных активов. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Определение и критерии признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Себестоимость внутренне созданного нематериального актива и определение даты начала капитализации. Модели учёта нематериальных активов: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации. Прекращение признания и выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчётности.  МСФО / IAS 38 «Нематериальные активы»</p> <p><b>Инвестиционная недвижимость</b>  Определение инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Критерии признания инвестиционной недвижимости. Оценка при признании. Последующие затраты. Модели учёта: по справедливой стоимости и по фактической стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости. Реклассификация инвестиционной недвижимости. Выбытие. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчётности.  МСФО / IAS 40 «Инвестиционная недвижимость»</p> <p><b>Обесценение активов</b>  Концепция обесценения активов. Признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Методика расчёта возмещаемой стоимости отдельного актива, признание убытка от обесценения и его возврат. Понятие генерирующей единицы, её идентификация. Тестирование генерирующей единицы на обесценение. Распределение убытка от обесценения генерирующей единицы. Возврат убытка от обесценения генерирующей единицы. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчётности.  МСФО / IAS 36 «Обесценение активов»</p> <p><b>Запасы</b>  Определение и классификация запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Формулы расчёта себестоимости: индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчёта себестоимости. Представление и раскрытие информации о запасах в финансовой отчётности.  МСФО / IAS 2 «Запасы»</p> <p><b>Аренда</b>  Определение аренды. Классификация аренды. Признаки финансовой аренды. Первоначальное и последующее признание финансовой аренды у арендатора. Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Признание финансового расхода. Условные арендные платежи. Амортизация и выбытие арендованного актива. Валовые и чистые инвестиции в финансовую аренду у арендодателя. Признание и распределение неполученного финансового дохода. Признание первоначальных прямых затрат. Негарантированная ликвидационная стоимость, первоначальное и последующее признание. Особенности финансовой аренды у производителей и дилеров. Продажа с обратной арендой. Первоначальное и последующее признание операционной аренды у арендатора и арендодателя. Представление и раскрытие информации о финансовой и операционной аренде у арендатора и арендодателя.  МСФО / IAS 17 «Аренда»</p>

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Затраты по займам</b> Состав затрат по займам. Определение квалифицируемого актива. Признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчётности. Особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий. МСФО / IAS 23 «Затраты по займам»</p>
	<p><b>Выручка от продажи</b> Определение, оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Раскрытие информации о выручке в финансовой отчётности. МСФО / IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»</p>
	<p><b>Договоры на строительство</b> Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Определение объекта учёта затрат. Доходы и затраты по договору на строительство. Признание выручки и расходов. Методы определения стадии выполнения работ. Признание дохода при невозможности надёжной оценки результата договора на строительство. Признание ожидаемого убытка по договору на строительство. Представление и раскрытие информации по договорам на строительство в финансовой отчётности.</p>
	<p><b>Вознаграждения работникам</b> Понятие вознаграждений работникам. Виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами. Прочие вознаграждения работникам. Планы с установленными взносами: признание и оценка. Планы с установленными выплатами: признание и оценка, приведенная стоимость обязательств и стоимость услуг текущего периода. Методы актуарной оценки, актуарные допущения. Актуарные прибыли и убытки. Стоимость услуг прошлых периодов. Справедливая стоимость активов плана, доход на активы плана. Секвестры и расчёты по плану. Представление и раскрытие информации по планам с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчётности. МСФО / IAS 19 «Вознаграждение работникам» МСФО / IAS 26 «Учёт и отчётность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)» МСФО / IFRS 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»</p>
	<p><b>Налоги на прибыль</b> Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов. Признание и оценка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Расходы по налогу на прибыль. Представление и раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчётности. МСФО / IAS 12 «Налоги на прибыль»</p>
4	<p><b>Объединения бизнеса. Особенности объединения бизнеса по МСФО в целях повышения его экономической эффективности</b> Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли. Метод приобретения – дата приобретения, стоимость приобретения, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Исключения из принципов признания и оценки. Признание и оценка гудвила, возникающего при приобретении, или дохода от приобретения по сниженной цене. Поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения. Период оценки. Последующая оценка и учёт: повторно приобретенные права, условные обязательства, компенсирующие активы, условное возмещение. Требования к раскрытию информации в отчётности об объединениях бизнеса. МСФО / IFRS 3 «Объединения предприятий»</p>

№ раздела	Тема (основные вопросы)
	<p><b>Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</b>  Определения ассоциированного и совместного предприятия. Признаки существенного влияния. Совместный контроль и его формы. Метод долевого участия и его применение для учёта инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Обесценение инвестиций в ассоциированное и совместное предприятие. Особенности применения метода пропорциональной консолидации для представления информации о совместной деятельности. Операции между участником совместной деятельности и совместным предприятием; инвестором и ассоциированным предприятием. Корректировки при подготовке консолидированной отчётности. Убыточные ассоциированные и совместные предприятия. Учёт инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчётности участника и инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчётности об инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия.  МСФО / IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»  МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»</p> <p><b>Консолидированная и отдельная финансовая отчётность по МСФО как источник информации для оценки деятельности группы компаний.</b>  Определения материнского, дочернего предприятия. Условия представления материнской компанией консолидированной отчётности. Условия исключения дочерней компании из консолидированной отчётности. Основные и дополнительные признаки наличия контроля. Процедуры составления консолидированной отчётности. Консолидация на дату приобретения: определение приобретающей стороны, дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Оценка гудвилла и неконтролирующих долей. Поэтапное приобретение. Процедуры консолидации на дату отчётности. Исключение внутригрупповых операций: взаимная продажа запасов и других активов, нереализованная прибыль и дивиденды, обесценение гудвилла. Учёт инвестиций в дочерние предприятия в отдельной финансовой отчётности материнского предприятия. Требования по раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности.  МСФО / IAS 27 «Отдельная финансовая отчётность»  МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»</p>
5	<p><b>МСФО для малого и среднего бизнеса</b>  Предприятия малого и среднего бизнеса  Концепции и основные принципы  Представление финансовой отчетности  Отчет о финансовом положении  Отчет о совокупном доходе, отчет о прибылях и убытках  Отчет об изменениях в капитале, отчет о прибылях и убытках и нераспределенной прибыли  Отчет о движении денежных средств  Примечания к финансовым отчетностям  Консолидированная и отдельная финансовая отчетность  Учетная политика, оценки и ошибки</p>
6	<p><b>МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)</b>  Сущность и теоретические основы МСФО общественного сектора (МСФО ОС)  Роль и необходимость разработки МСФО общественного сектора в условиях международной стандартизации  Международный опыт и особенности внедрения МСФО ОС в Российской Федерации  Деятельность международной федерации бухгалтеров в области организации учета и отчетности в государственной сфере.  Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе и особенности представления финансовой отчетности  Цель формирования и информация, раскрываемая в финансовой отчетности для государственного сектора</p>



Учебным планом лабораторные работа по дисциплине не предусмотрено

Структура самостоятельной работы студентов по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», приведена в таблице.

**Таблица 5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля):**

№ раздела	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	2
1	Особенности реформирования российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО Законодательство в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности России и его реформирование соответствии с МСФО Практические механизмы применения МСФО в России
	Определения, примеры и возможные трудности при классификации элементов финансовой отчетности Концепция справедливой стоимости Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов Реализация концепции капитала в МСФО
2	Возможные спорные вопросы классификаций статей в финансовой отчетности и их разрешения Критерии дополнительного раскрытия статей Отчета о финансовом положении в Примечаниях Представление информации о прекращенной деятельности Неопределенности учетных оценок Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности Взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчетности Аналитические возможности отчетности по МСФО для проведения экономических
	Представление и раскрытие информации о прибыли на акцию в финансовой отчетности Операции со связанными сторонами. Порядок отражения в отчетности информации о связанных сторонах Отчетные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения. Оценка статей отчетных сегментов, согласование информации
3	Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учетной политике Перспективное отражение. Раскрытие информации об ошибках в финансовой отчетности Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты. Классификация и примеры корректирующих и некорректирующих событий. Оценка резервов: наилучшая расчётная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов Убытки, обременительные контракты и резервы на реструктуризацию.
4	Особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды и рассрочки платежа. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива и определение даты начала капитализации. Невозможность определения справедливой стоимости. Реклассификация инвестиционной недвижимости.
	Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий. Тестирование генерирующей единицы на обесценение. Распределение убытка от обесценения генерирующей единицы. Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи, в финансовой отчетности.

	<p>Определение справедливой и амортизируемой стоимости финансовых инструментов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки</p> <p>Определение аренды. Классификация аренды.</p> <p>Определение, оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры.</p> <p>Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс».</p> <p>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами.</p> <p>Концепция текущего и отложенного налога на прибыль.</p> <p>Представление и раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчётности.</p>
5	<p>Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли.</p> <p>Требования к раскрытию информации в отчётности об объединениях бизнеса.</p> <p>Учёт инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчётности участника и инвестора.</p> <p>Процедуры составления консолидированной отчётности. Консолидация на дату приобретения: определение приобретающей стороны, дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств.</p> <p>Процедуры консолидации на дату отчётности. Исключение внутригрупповых операций: взаимная продажа запасов и других активов, нереализованная прибыль и дивиденды, обесценение гудвилла.</p> <p>Функциональная валюта и валюта представления.</p> <p>Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности.</p> <p>Понятие первой финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.</p> <p>Начальный Отчёт о финансовом положении по МСФО.</p>

Учебным планом курсовая работа по дисциплине не предусмотрено

## **5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Конечным результатом освоения программы дисциплины является сформирования когнитивных дескрипторы «знать», «уметь», «владеть» по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусмотрены следующие виды аттестации: текущий; рубежный контроль; промежуточная аттестация.

В рамках балльно-рейтинговой системы существуют следующие виды контроля: текущий; рубежный и промежуточный.

Основанием аттестации обучающихся по ОПОП программы магистратуры в КБГУ выступает «Положение о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программ высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова» утвер. 31.08.2017 г. № 159/О. Балльно-рейтинговая система является формой проверки сформированных компетенций. Балльно-рейтинговая система аттестация обучающихся основана на проведении контрольных мероприятий по дисциплине.

### **5.1. Оценочные материалы для текущего контроля.**

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта»,

**Текущий контроль успеваемости** обеспечивает оценивания хода освоения дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», и включает выполнения практических самостоятельных и домашних заданий с подготовкой программы исследования и их защитой в установленный срок, написание реферата в рамках промежуточной аттестация обучающихся по дисциплине.

Текущий контроль знаний, умений и владений осуществляется на лекционных, практических (семинарских) занятиях, учитывается эффективность самостоятельной работы студентов.

**5.1.1 Вопросы для подготовки к практическим занятиям по темам дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», в виде дискуссий (контролируемые компетенции ПКС-2 (ПКС-2.2)):**

**Тема 1. Эволюция возникновения и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности в различных сферах деятельности экономического субъекта.**

1. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности.
2. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности.
3. Практика организации учета и составления финансовой отчетности в разных странах
4. Сущность и значение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), причины их возникновения.
5. Назовите факторы, тормозящие адаптацию российского бухгалтерского учета к МСФО.

6. Почему российская отчетность не имеет статуса международной и всем ли российским фирмам и банкам нужна отчетность международная?

7. Элементы, связанные с оценкой финансового положения – активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности – доходы и расходы. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчетности.

8. Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Реализация концепций капитала в МСФО.

9. Примеры использования различных методов оценки в отечественных и зарубежных учетных системах. Концепция справедливой стоимости.

10. Компоненты финансовой отчетности. Достоверное представление и соответствие МСФО Отступление от МСФО.

11. Отчёт о финансовом положении, информация, представляемая в Отчёте о финансовом положении по МСФО.

12. Отчёт о совокупном доходе и/или Отчёт о прибылях и убытках. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе (ОСД). Представление прочего совокупного дохода.

13. Требования к составу и содержанию информации в отчёте об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в Отчёт об изменениях в капитале.

14. Взаимосвязь показателей отчёта об изменениях в капитале с показателями отчёта о совокупном доходе и отчёта о финансовом положении по МСФО.

15. Формирование и раскрытие информации в отчете о движении денежных средств по МСФО. Информационная ценность отчета о движении денежных средств для внешних и внутренних пользователей

16. Прямой и косвенные методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности

17. Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к отчетности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности.

18. Состав промежуточной финансовой отчетности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчетности.

19. Понятие учётной политики, выбор и применение учётной политики в соответствии с МСФО и РСБУ.

20. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике.

21. Сфера применения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», понятие первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО

## **Тема 2. Международные стандарты финансовой отчетности общего характера, используемые при формировании финансовой отчетности.**

1. Понятие связанных сторон, операции со связанными сторонами, цель раскрытия информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО и РСБУ

2. Сфера применения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», понятие операционного сегмента. Отчётные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения.

3. Раскрытие информации по предприятию в целом: информация о продуктах и услугах, географическим регионам, основным покупателям.

4. Период событий после отчётной даты, определение событий после отчётной даты, корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «Событие после отчетной даты».

5. Критерии признания резервов, оценка резервов: наилучшая расчётная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

6. Определение условных активов и критерии их признания. Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчётности в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

7. Сфера применения и определения МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов», функциональная валюта и валюта представления по МСФО.

8. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности. Выбытие зарубежной деятельности

### **Тема 3. Формирование активов в соответствии с МСФО. Стандарты раскрытия информации об обязательствах, доходах и расходах в рамках МСФО.**

1. Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

2. Модели учёта основных средств: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

3. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования амортизации, методы амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

4. Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды, оценка при признании, последующие затраты в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

5. Модели учёта нематериальных активов: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

6. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

7. Определение инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Критерии признания инвестиционной недвижимости по МСФО.

8. Концепция обесценения активов, признаки обесценения по МСФО.

9. Определение и классификация запасов, оценка запасов при первоначальном признании по МСФО и РСБУ

10. Правило наименьшей оценки в соответствии с МСФО (IAS) «Запасы».

11. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Формулы расчёта себестоимости: индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчёта себестоимости.

12. Определение аренды, классификация аренды, признаки финансовой аренды по МСФО.

13. Состав затрат по займам, определение квалифицируемого актива, признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива по МСФО

14. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации по МСФО.

15. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчётности, в соответствии с МСФО и РСБУ.

16. Сфера применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

17. Определение, оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры по МСФО
18. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды).
19. Раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности по МСФО и РСБУ.
20. Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Определение объекта учёта затрат.
21. Доходы и затраты по договору на строительство, признание выручки и расходов по МСФО. Методы определения стадии выполнения работ.
22. Понятие вознаграждений работникам, виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работников».
23. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами. Прочие вознаграждения работникам.
24. Планы с установленными взносами: признание и оценка по МСФО.
25. Планы с установленными выплатами: признание и оценка, приведенная стоимость обязательств и стоимость услуг текущего периода по МСФО.
26. Концепция текущего и отложенного налога на прибыль по МСФО и РСБУ
27. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов.
28. Признание и оценка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, расходы по налогу на прибыль.
29. Представление и раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчетности.

#### **Тема 4. Консолидированная финансовая отчетность.**

1. Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли по МСФО .
2. Метод приобретения – дата приобретения, стоимость приобретения, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства .
3. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, исключения из принципов признания и оценки при объединении бизнеса .
4. Признание и оценка гудвила, возникающего при приобретении, или дохода от приобретения по сниженной цене в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» .
5. Поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения в рамках МСФО .
6. Требования к раскрытию информации в отчетности об объединениях бизнеса по МСФО .
7. Определения ассоциированного и совместного предприятия, признаки существенного влияния, совместный контроль и его формы по МСФО.
8. Определения материнского, дочернего предприятия, условия представления материнской компанией консолидированной отчетности; условия исключения дочерней компании из консолидированной отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» .
9. Процедуры составления консолидированной отчетности. Консолидация на дату приобретения: определение приобретающей стороны, дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Оценка гудвилла и неконтролирующих долей. .

10. Требования по раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с положениями МСФО и правил законодательства РФ в сфере регулирования бухгалтерского учета.

#### **Тема 5. МСФО для малого и среднего бизнеса**

1. Предприятия малого и среднего бизнеса
2. Концепции и основные принципы
3. Представление финансовой отчетности
4. Отчет о финансовом положении
5. Отчет о совокупном доходе, отчет о прибылях и убытках
6. Отчет об изменениях в капитале, отчет о прибылях и убытках и нераспределенной прибыли
7. Отчет о движении денежных средств
8. Примечания к финансовым отчетностям
9. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность
10. Учетная политика, оценки и ошибки

#### **Тема 6. МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)**

1. Сущность и теоретические основы МСФО общественного сектора (МСФО ОС)
2. Роль и необходимость разработки МСФО общественного сектора в условиях международной стандартизации
3. Международный опыт и особенности внедрения МСФО ОС в Российской Федерации
4. Деятельность международной федерации бухгалтеров в области организации учета и отчетности в государственной сфере.
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе и особенности представления финансовой отчетности
6. Цель формирования и информация, раскрываемая в
7. финансовой отчетности для государственного сектора
8. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
9. Определение, порядок признания и оценка элементов финансовой отчетности
10. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.
11. МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»

#### ***Методические рекомендации по подготовке к дискуссии***

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения обучающимся самостоятельной работы по дисциплине.

Дискуссия – это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах обучающихся.

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ

проблемы;

– попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени, выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

При подготовке обучающегося к дискуссии следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

### ***Критерии оценивания дискуссии***

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

*Грубые ошибки:* неправильное определение базовых терминов по дисциплине, нарушение логики рассуждений и аргументации позиции.

*Негрубые ошибки:* при правильном ответе неумение самостоятельно или полно проиллюстрировать его собственными примерами.

*Недочеты:* непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

### ***5.1.2. Практические задания, по темам дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», выносимые на практические занятия:***

Практические задания для подготовки к практическим занятиям по дисциплине приведены в учебном пособии (сборнике заданий): Практический курс по международным стандартам финансовой отчетности [Текст]: сборник заданий для



студентов, обучающихся по направлению Экономика, магистерской программы «Учет, анализ и аудит». /З.Х. Шогенцукова, Ж.М. Мирзоева. Нальчик: Каб.-Балк. ун-т, 2013. – 51 с.

**Примеры типовых практических заданий (контролируемые компетенции  
ПКС-2 (ПКС-2.2):**

**Тема 1. Эволюция возникновения и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности в различных сферах деятельности экономического субъекта.**

Выполнить письменно следующие задания:

**Задание 1.** Бухгалтер компании принял следующие решения по перечисленным проблемам. Аргументируйте свое согласие или несогласие с решениями бухгалтера на основании концептуальных основ учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО и требований российского законодательства в области бухгалтерского учета.

1. Компания приобрела участок земли со зданием пять лет назад за 150 000 д. ед. Сейчас этот участок земли со зданием может быть продан за 200 000 д. ед. Бухгалтер решает, что в учете и отчетности должна быть отражена новая сумма – 200 000 д. ед.

2. Запасы товаров стоимостью 120 000 д. ед. обесценились в результате изменения рыночной конъюнктуры до 100 000 д. ед. Бухгалтер решил, что данный убыток не должен признаваться до тех пор, пока товары не будут проданы, поэтому запасы должны отражаться в отчетности как 120 000 д. ед.

3. Поскольку компания заработала за год незначительную сумму прибыли, основные средства, по мнению бухгалтера, не должны амортизироваться (амортизация не должна отражаться как расходы периода).

4. Компания арендует здание, аренда оплачивается ежегодно в определенной сумме. Часть здания компания сдает в субаренду, получая за это арендную плату. Бухгалтер взаимозачитывает эти две суммы и отражает в отчетности как расходы на аренду только «чистый» результат.

5. В результате наводнения была уничтожена существенная часть запасов товаров компании. Бухгалтер решает не отражать отдельно этот убыток, так как считает, что его величина войдет в себестоимость реализованных товаров, поскольку конечная величина запасов будет меньше на эту сумму (себестоимость рассчитывается так: запасы начальные + закупки – запасы конечные).

6. Компания заплатила большую сумму за рекламу своих товаров, которые появятся на рынке в следующем году. Бухгалтер решает отразить расходы на рекламу как актив – prepaid expenses.

7. Компания купила новый грузовик для доставки товаров. Вся стоимость грузовика, по мнению бухгалтера, должна быть отражена как расходы периода.

**Задание 2.** Провести сравнительный анализ положений российского законодательства и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) по следующим позициям:

1) совершенствование правил и процедур бухгалтерского учёта – одно из условий формирования благоприятной среды для предпринимательской деятельности в РФ;

2) принципы и требования МСФО – основа для разработки правил бухгалтерского учёта в РФ;

3) инфраструктура применения МСФО в России;

4) изменение системы регулирования бухгалтерского учёта и отчётности;

5) усиление контроля качества бухгалтерской отчётности;

6) подготовка и повышение квалификации кадров;

7) классификация потребителей информации, формируемой в бухгалтерском учёте, и их интересы;

- 8) допущения, принятые в качестве основ организации бухгалтерского учёта;
- 9) содержание информации, формируемой в бухгалтерском учёте;
- 10) требования к информации, формируемой в бухгалтерском учёте;
- 11) состав информации, формируемой в бухгалтерском учёте для внешних пользователей;
- 12) критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов;
- 13) оценка активов, обязательств, доходов и расходов.

### Задание 3. Представление финансовой отчетности

*Исходные данные:* Остатки по счетам компании на 31 декабря 2017 г.

№	Счета	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость основных средств	2000	
2	Накопленная амортизация основных средств		100
3	Накопленный убыток от обесценения основных средств		80
4	Нематериальные активы	800	
5	Накопленная амортизация нематериальных активов		60
6	Запасы	1150	
7	Резервы под обесценение запасов		250
8	Дебиторская задолженность	4600	
9	Резерв под обесценения дебиторской задолженности		300
10	Кредиты, займы к получению 31 июля 2018 года	770	
11	Денежные средства	11260	
12	Кредиторская задолженность		3100
13	Кредиты, займы к уплате 31 декабря 2019 года		900
14	Резерв долгосрочный на восстановление окружающей среды		460
15	Отложенные налоговые обязательства		550
16	Акционерный капитал		10000
17	Эмиссионный доход		3000
18	Резерв переоценки основных средств		600
19	Выручка		22800
20	Себестоимость	16400	
21	Коммерческие расходы	1500	
22	Управленческие расходы	2900	
23	Прочие операционные доходы и расходы	730	
24	Начисленные проценты к получению		80
25	Начисленные проценты к уплате	100	
26	Затраты по налогу на прибыль	375	
27	Нераспределенная прибыль		780
28	Дивиденды, начисленные за период	475	
	ИТОГО	43060	43060

В течение 2018 г. компания не производила операции со своими собственными акциями. Сумма дооценки основных средств за 2018 год, отнесенная на резерв переоценки, составила 55 тыс. долл.

*Задание.* Подготовить следующие формы финансовой отчетности:

- 1) отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- 2) отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года как единую форму отчетности;
- 3) отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Налог на прибыль с резерва переоценки не учитывать.

**Задания 4.** Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенными методами. Используя отчетность компании В, построить отчет о движении денежных средств: косвенным методом (табл. 1.); прямым методом (табл. 2.)

*Отчетность компании В*

**1 Бухгалтерский баланс**

	Статьи	2018 г.	2017 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
1	Денежные средства	17000	12000
2	Дебиторская задолженность (чистая)	60000	40000
3	Товарно-материальные запасы (ТМЗ)	84000	70000
4	Предоплаченные расходы	6000	4000
	Итого текущие активы	167000	126000
5	Станки и оборудование	250000	210000
6	Накопленная амортизация: станки и оборудование	(60000)	(48000)
	Итого долгосрочные активы	190000	162000
	Итого активы	357000	288000
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
7	Кредиторская задолженность	35000	40000
8	Проценты к оплате	3000	4000
9	Налог на прибыль к оплате	22000	12000
	Итого текущие обязательства	60000	56000
10	Облигации к оплате	90000	64000
	Итого долгосрочные обязательства	90000	64000
	Итого обязательства	150000	120000
11	Обыкновенные акции	95000	80000
12	Нераспределенная прибыль	112000	88000
	Итого капитал	207000	168000
	Итого обязательства и капитал	357000	288000

**2. Отчет о прибылях и убытках 2018 год**

№	Статьи	Сумма
1	Реализация	590000
2	Себестоимость реализованной продукции (без амортизации)	(300000)
3	Валовая прибыль	290000
4	Оплата труда и другие операционные расходы	(216000)
5	Амортизация: оборудование	(24000)
6	Прибыль от выкупа облигаций	16000
7	Убыток от продажи ОС	(6000)
8	Расходы на проценты	(7000)
9	Налог на прибыль	(15000)
10	Чистая прибыль	38000

**2. Разъяснения к отчетности**

Дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей ТМЗ, а кредиторская задолженность – в связи с покупками ТМЗ.

Были приобретены основные средства стоимостью 70 000 долл., причем 10 000 долл. было выплачено наличными, а на сумму 60 000 долл. были выпущены облигации и переданы продавцу.

Основные средства с первоначальной стоимостью 30 000 долл. и накопленной амортизацией 12 000 долл. были проданы за 12 000 долл. наличных. В результате понесен убыток в размере 6 000 долл.

Получены денежные средства в размере 15 000 долл. от выпуска 3 000 обыкновенных акций. В результате того, что при погашении облигаций с балансовой стоимостью 34 000 долл. было выплачено только 18 000 долл., получен доход в размере 16 000 долл.

Были объявлены и выплачены дивиденды в размере 14 000 долл.

Таблица 1 – Отчет о движении денежных средств косвенным методом

Статьи	2018 г.	2017 г.
Денежный поток от операционной деятельности		
...		
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
...		
Денежный поток от финансовой деятельности		
...		
Итого: Денежный поток		
Сальдо счета денежных средств на конец 2018 года		
Сальдо счета денежных средств на конец 2017 года		
Изменение сальдо счета денежных средств за 2018 год		
Неденежные операции в 2018 году:		

Таблица 2 – Отчет о ДДС (операционную его часть) прямым методом

Статьи	2018 г.	2017 г.
Денежный поток от операционной деятельности		
1		
2		
...		

## Тема 2. Международные стандарты финансовой отчетности общего характера, используемые при формировании финансовой отчетности.

### Задание 1. Внесение изменений в финансовой отчетности в связи с ошибкой

При формировании отчетности за год, оканчивающийся 30 июня 2018 года, компания установила неправомерный учет активов, не приносящих экономической выгоды, в составе основных средств.

Ниже приведены данные об остаточной стоимости данных активов, включенных в основные средства:

Период	Сумма, долл.
На 30 июня 2016 г.	100
На 30 июня 2017 г.	450
На 30 июня 2018 г.	800

Амортизация данных активов и приобретения составляли:

Период	Амортизация	Затраты на приобретение
Год, оканчившийся 30 июня 2017 г.	50	400
Год, оканчившийся 30 июня 2018 г.	250	600

Ниже приведен Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 30 июня 2018 г., до исправления ошибки:

Статьи	2018 г.	2017 г.
Выручка	73811	67834
Себестоимость продаж	(60432)	(52478)
Прибыль до налогообложения	13379	15356
Расходы по налогу на прибыль	(4014)	(4607)
Прибыль за год	9365	10749

Нераспределенная прибыль до объявления дивидендов составила:

Статьи	2010 г.	2009 г.
Нераспределенная прибыль на начало периода	888699	877950
Нераспределенная прибыль на конец периода	898064	888699

Акционерный капитал компании на начало года, окончившийся 30 июня 2018 г., составлял 1 млн. долл.

Дивиденды, объявленные за год, окончившийся 30 июня 2018 г., составили 65 тыс. долл.

*Задание:* составить отчет о совокупном доходе и отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 30 июня 2018 года. Налоги на прибыль не учитывать.

### Задание 2. Дайте оценку следующим ситуациям:

1. Банк предоставляет строительной компании заем, обеспечивающий 90 % ее потребностей в капитале. Владелец этой строительной компании является другом одного из исполнительных директоров банка. Заем предоставлен под залог имущества строительной компании.

Является ли строительная компания связанной стороной?

2. Компания Т торгует с компанией К. Они не принадлежат к одной группе компаний, но основным акционером их материнских компаний является одно и то же лицо.

Являются ли компании Т и К связанными сторонами?

3. Компания М покупает франшизу, чтобы управлять сетью ресторанов «Русская кухня» в городе Тула. Является ли компания М связанной стороной компании, которая продала ей франшизу.

**Задание 3.** Рассчитать данные финансовой отчетности в формате МСФО с учетом изменения курса валюты

1. Отрадите следующую информацию в отчетности российской компании:

1 января компания предоставила иностранному клиенту услуги в кредит на сумму USD 100. Обменный курс составил USD 1=RUR 30.

В финансовой отчетности эта операция отражается:

Д-т «Дебиторская задолженность» 3000

К-т «Выручка» 3000

Расчет по операции произведен в долларах США 1 февраля. Обменный курс изменился и составил USD 1 = RUR 40.

В финансовой отчетности это отражается как:

Д-т \_\_\_\_\_

Д-т \_\_\_\_\_

К-т \_\_\_\_\_

К-т \_\_\_\_\_

2. Отрадите следующую информацию в финансовой отчетности российской компании:

Оборудование было импортировано 1 января, но расчеты за него были произведены только 31 марта по окончании отчетного периода.

Курсы обмена валют:

На 1 января USD 1=30 RUR

На 31 марта USD 1=20 RUR

Стоимость оборудования – USD 10 000 и его амортизация за этот период составила 10 %.

В финансовой отчетности отражается следующее:

№	Показатели	Сумма
1	Стоимость оборудования	
2	Амортизация	
3	Чистая балансовая стоимость	
4	Кредиторская задолженность	
5	Курсовая прибыль (относящаяся к кредиторской задолженности)	

### Тема 3. Формирование активов в соответствии с МСФО (темы 15-20) (контролируемые компетенции ПКС-2 (ПКС-2.2)):

#### Задание 1. Основные средства по МСФО.

На основании положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства» провести экономические расчеты по формированию информации по основным средствам:

1. Основное средство приобретено 1.01.2016 года. Первоначальная стоимость основного средства – 20 000 долл. Первоначально оцененный срок полезного использования – 5 лет. Ликвидационная стоимость – 0 долл. Метод начисления амортизации – равномерный.

1.01.2018 года оставшийся срок полезного использования основного средства был пересмотрен и сокращен до 2 лет.

Определите величину ежегодных амортизационных начислений, начиная с 2018 года.

2. Основное средство приобретено 1.01. 2016 года. Первоначальная стоимость основного средства – 20 000 долл. Первоначально оцененный срок полезного использования – 5 лет. Ликвидационная стоимость – 0. Метод начисления амортизации – равномерный.

1.01.2018 года возмещаемая стоимость основного средства была оценена в 6 000 долл.

Определите величину ежегодных амортизационных начислений, начиная с 2018 года.

#### Задание 2. Рассмотрение различных учетных ситуаций по нематериальным активам

Компания занимается исследованиями и разработками в сфере информационных технологий. В течение 2018 года компания активно разрабатывала ряд программных продуктов. Затраты по продукту А составили 1 000 долл., по продукту В – 2 000 долл., по продукту С – 700 долл. и по продукту Д – 1 450 долл.

Компания прогнозирует существенный спрос по всем продуктам за исключением продукта В. Работы по продукту С временно приостановлены, так как у компании на данном этапе не хватает средств на его разработку. Продукт А был завершен к 1 сентября 2018 года и пущен в обращение. Возмещаемая сумма продукта Д составляет 1 300 долл.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в течение 5 лет.

*Задание:* приведите выдержки из отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении компании по итогам 2018 года в отношении данного объекта, и покажите соответствующие проводки за 2018 год.

### **Задание 3. Формирование информации о запасах по МСФО**

На основании положения МСФО (IAS) 2 «Запасы» провести экономические расчеты по формированию информации по запасам:

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

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

*Задание:*

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

а) цена продажи сохранится на уровне 10 долл.;

б) цена продажи упадет до 8 долл.;

в) цена продажи сохранится на уровне 10 долл., но расходы на доставку увеличатся с 2 до 3 долл. за единицу.

**Задание 4. Расчет капитализируемых затрат и расходов периодов по затратам на займы**

1. Компания занимается строительством офисного центра с целью его дальнейшей продажи. Средние капитализированные затраты на строительство (без учета затрат по финансированию) за период составляют 5 млн. долл. Затраты по займам на финансирование проекта за период составляют 500 000 долл. Предполагается, что офисный центр можно будет продать только за 5,3 млн. долл.

*Задание:* какая сумма затрат по займам может быть капитализирована и какая сумма должна быть признана расходами периода?

2.

1. Компания «Лето» 01.02.2018 привлекла кредит в размере 1 млн. долл. сроком на 1 год исключительно для финансирования постройки нового офисного здания. В течение года компания выплачивала проценты по ставке 12 % до 01.11.2018 г. и по ставке 13 % после 01.11.2018 г. в связи с возросшим значением ставки LIBOR (проценты рассчитываются на базе основной суммы долга без капитализации процентов за предыдущий месяц). Расходы на привлечение кредита составили 1 % от суммы самого кредита. Компания амортизирует расходы на привлечение кредита равномерно в течение срока действия кредита.

Строительство офиса фактически началось 01.09.2018 г. и продолжалось до конца года без перерывов.

Фактически понесенные затраты на строительство составили 100 000 долл. в сентябре 2018 года и по 200 000 долл. в последующие месяцы до конца года (расходы осуществляются первого числа месяца). Каждый месяц свободные средства реинвестировались под 5 % годовых.

2. Компания «Лето» строит новое офисное здание, начиная с 01.09.2018 г. Фактически понесенные затраты на строительство составили 100 000 долл. в сентябре 2018 года и по 250 000 долл. в последующие месяцы до конца года (расходы осуществляются первого числа каждого месяца).

Компания «Лето» не привлекала заемные средства исключительно для строительства данного объекта. В начале года компания выпустила в обращение 10 % собственных облигаций (находились в обращении и на 31.12.2018 г.) номиналом 2 млн. долл., а также компания привлекла овердрафт в размере 500 000 долл., который был увеличен до 750 000 долл. в декабре. Проценты по данному овердрафту начислялись по ставке 15 % годовых до 01.10.2010 г., после чего ставка была увеличена до 16 %.

*Задание:* рассчитайте сумму затрат по займам, которая должна быть капитализирована.

**Задание 5.** Компания составляет ежегодную финансовую отчетность, при этом её финансовый год заканчивается 30 сентября. В течение года, заканчивающегося 30 сентября 2017 года, была вовлечена в следующие операции:

1. 1 октября 2016 года компания за 10 млн. долл. продала банку участок земли. На дату продажи балансовая стоимость земли составила 5 млн. долларов, а ее рыночная стоимость – 15 млн. долл. Компания продолжала осваивать землю. У компании есть колл-опцион на выкуп этой земли у банка за 12 млн. долл. 30 сентября 2018 года. У банка есть пут-опцион продать эту землю компании за 12 млн. долл. 30 сентября 2018 года.

2. 30 сентября 2017 года компания продала некоторые товары с гарантийным сроком обслуживания два года. Сумма выставленных счетов составила 500 000 долл. Согласно условиям гарантийных обязательств, компания обязана осуществить ремонт любых дефектов, обнаруженных в ее товарах, в течение двух лет с момента продажи. Директора компании могут достоверно оценить, что затраты на гарантийный ремонт в среднем составят 50 000 долл. ежегодно. Разумная норма прибыли по ремонту таких товаров составляет 20 % от выставленных покупателю счетов.

3. 1 октября 2016 года компания продала некоторые товары на общую сумму 600 000 долл. Ожидалось, что оплата от клиента поступит 30 сентября 2018 года. Компания обычно включает в счет 8 % годовых за услуги по финансированию в отношении операций, по которым она предоставляет финансирование.

*Задание:* объясните, как операции 1-3 должны быть признаны в финансовой отчетности компании за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года. Указать соответствующие суммы и сделать ссылки на соответствующие положения МСФО (IFRS) 15.

#### **Задание 6. Информация о налоге на прибыль по МСФО**

1. Первоначальная стоимость основных средств – 100 долл.

Накопленная амортизация для целей финансового учета – 30 долл.

Накопленная амортизация для целей налогового учета – 20 долл.

Ставка налога на прибыль – 30 %.

Определить величину отложенного налога.

2. Налогооблагаемая прибыль компании ССС составляет 1 000 000 долл., а учетная прибыль 1 200 000 долл.

Ставка налога на прибыль равна 40 %.

Чему равна сумма расхода по налогу на прибыль?

3. Здание было приобретено 1 января за 100 000 долл. и 31 декабря того же года было переоценено до 150 000 долл. Срок его полезного использования – 50 лет.

Какова временная разница?

4. Балансовая стоимость капитализированных затрат на разработки компании ССС равна 2 000 000 долл.

Для целей налогообложения затраты на разработки полностью относятся на себестоимость в том периоде, когда они были понесены.

Ставка налога на прибыль равна 40%.



Определить величину отложенного налога.

**Тема 4. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (контролируемые компетенции ПКС-2 (ПКС-2.2)):**

**Задания.** Консолидации финансовой отчетности при разных вариантах инвестирования в дочернюю компанию

**Задание 1.** Проведение процедуры консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСФО по варианту приобретения 100 % акций по номинальной стоимости  
Первоначальный баланс материнской и дочерней компании имеет следующий вид:

Статьи баланса	Материнская компания, долл.	Дочерняя компания, долл.
Касса*	150000	75000
Прочие активы	810000	110000
Итого активов	960000	185000
Кредиторы	110000	60000
Акционерный капитал		
Обыкновенные акции, номинал 10 дол.	650000	105000
Реинвестированная прибыль	200000	20000
Итого пассивов и капитал	960000	185000

\* Счёт «Касса» - это счёт «Денежные средства». Название счёта зависит от перевода, и в разных источниках встречаются различные варианты.

**Задания:** Выполнить процедуры консолидации отчета о финансовом положении по варианту инвестирования.

*Методические указания к практическому заданию:*

Решение задания рекомендуется оформлять в следующих формах рабочих таблиц:

Таблица 1 – Рабочая таблица для составления консолидированного отчета о финансовом положении

Статьи баланса	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	Элиминирование		Консолидированный баланс
			Дебет	Кредит	
...					
Итого					

Таблица 2 – Консолидированный отчет о финансовом положении на дату приобретения

Статьи активов	Сумма, дол.	Статьи пассивов	Сумма, дол.
...		...	
Итого активов		Итого пассивы и акционерный капитал	

**Задание 2.** Проведение процедуры консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСФО по варианту приобретения менее 100 % акций по номинальной стоимости – материнская компания приобрела 90 % акций дочерней компании на сумму 112500 долл.

Первоначальный баланс материнской и дочерней компании имеет следующий вид:

Статьи баланса	Материнская компания	Дочерняя компания
Касса*	150000	75000
Прочие активы	810000	110000
Итого активов	960000	185000

Статьи баланса	Материнская компания	Дочерняя компания
Кредиторы	110000	60000
Акционерный капитал		
Обыкновенные акции, номинал 10 дол.	650000	105000
Реинвестированная прибыль	200000	20000
Итого пассивов и капитал	960000	185000

\* Счёт «Касса» - это счёт «Денежные средства». Название счёта зависит от перевода, и в разных источниках встречаются различные варианты.

**Задания:** Выполнить процедуры консолидации отчета о финансовом положении по варианту инвестирования.

#### Методические указания к задаче

Решение задания рекомендуется оформлять в следующих формах рабочих таблиц:

Таблица 1 – Рабочая таблица для составления консолидированного отчета о финансовом положении

Статьи баланса	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	Элиминирование		Консолидированный баланс
			Дебет	Кредит	
...					
Итого					

Таблица 2 – Консолидированный отчет о финансовом положении на дату приобретения

Статьи активов	Сумма, дол.	Статьи пассивов	Сумма, дол.
...		...	
Итого активов		Итого пассивы и акционерный капитал	

#### Тема 6. МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)

Задание 1. Определите последовательность этапов в процедуре разработки МСФООС, проставив в табл. номер этапа напротив его содержания:

Таблица – Последовательность этапов

Содержание процедуры разработки стандартов	Последовательность этапов
Рассмотрение документов, опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО); Национальными разработчиками стандартов, регулятивными органами и другими уполномоченными органами; Профессиональными организациями по бухгалтерскому учету; Другими организациями, заинтересованными в финансовой отчетности для общественного сектора.	
Публикация МСФООС, включающего в себя Основание для заключений, в котором разъясняются этапы надлежащих процедур МСФООС, и то, как МСФООС пришел к заключениям	
Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждений документов и проектов разработанных документов, и внесение в предполагаемые стандарты изменений, сочтенных необходимыми в свете целей	

СМСФООС	
Формирование Управляющих комитетов (УК), консультативных советов проектов (КСП) или подкомитетов для оказания помощи СМСФООС по тому или иному проекту	
Изучение национальных требований и практики бухгалтерского учета и обмен мнениями по соответствующим вопросам с национальными разработчиками стандартов	
Публикация проектов разработанных документов для публичного обсуждения и представления комментариев по меньшей мере в течение 4 месяцев.	

Задание 2. Выполнение научно-исследовательской работы с подготовкой доклада (статьи, отчета):

Подготовить обзор «Сравнительная характеристика сходств и различий действующей системы бюджетного учета в России и международных стандартов финансовой отчетности для государственного (общественного) сектора (МСФООС) (в рамках, переведенных на русский язык проектов)».

### ***Методические рекомендации для выполнения заданий на практических занятиях по дисциплине***

Практическое занятие – форма организации учебного процесса, обеспечивающая связь теории и практики, содействующая выработке у обучающихся умений и навыков применения знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы.

Выполнение практических заданий необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.
3. После ознакомления теоретическим материалом приступить к выполнению заданий

### **Критерии оценивания практических заданий**

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов и предложенного варианта управленческих решений.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов и их несоответствие предложенному варианту управленческих решений.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

### **5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», (контролируемая компетенция ПКС-2 (ПКС-2.2))**

*Примерные темы рефератов по разделам дисциплины:*

1. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
2. Первое применение МСФО, порядок перехода.
3. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
4. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
5. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.
6. основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.
7. Характеристика основных элементов финансовой отчетности формируемых в рамках МСФО.
8. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. Перспективы внедрения МСФО в России.
9. Роль экономического анализа при формировании и раскрытии информации в рамках МСФО.
10. Финансовая и нефинансовая информация МСФО, ее влияние на принятие управленческих решений.
11. Справедливая стоимость как база принятия решений пользователями финансовой отчетности.
12. Справедливая стоимость в российской практике бухгалтерского учета: необходимость и возможности определения.
13. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы
14. Основные направления повышения информационной и аналитической ценности публичной финансовой отчетности.
15. Персонализация корпоративной отчетности: принципы и перспективы.
16. Трансформация новых видов учета в условиях глобализации и цифровизации экономики.

17. Аналитические возможности отчетности по МСФО для проведения экономических расчетов
18. Порядок представления и структура финансовой отчетности, составленной по МСФО.
19. Формирование информации в финансовой отчетности по МСФО для оценки инвестиционной привлекательности компаний
20. Экономические расчеты при формировании показателей отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) по МСФО и РСБУ: действующая практика и тенденции изменения.
21. Отчетность о движении денежных средств об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
22. Сравнение МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/ и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.
23. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
24. Использование информации отчета о финансовом положении (балансового отчета) в принятии финансовых и управленческих решений.
25. Информационные возможности отчета о совокупном доходе
26. Информационные возможности отчетности, составленной по операционным сегментам: подходы ПБУ и МСФО.
27. Информационная ценность отчета о движении денежных средств для внешних и внутренних пользователей.
28. Основные отличия между процедурой и информацией, формируемой при применении прямого и косвенного методов составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
29. Правила подготовки отчета об изменениях капитала по положениям МСФО.
30. Выбор бухгалтерских учетных процедур и элементов учетной политики организации в целях получения прогнозируемых величин показателей финансовой отчетности.
31. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности, составленной по МСФО.
32. Резервы, условные обязательства и условные активы: признание и раскрытие информации в МСФО.
33. Особенности проведения экономических расчетов для оценки влияния валютных курсов на финансовую отчетность компании в соответствии с МСФО.
34. Признание в отчетности обесценения активов компании по положениям МСФО.
35. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности в соответствии с МСФО.
36. Квалификация долгосрочных активов как предназначенных для продажи, отражение информации о них в МСФО.
37. Раскрытие в финансовой отчетности по МСФО информации о связанных сторонах
38. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов, себестоимость товарно-материальных запасов по положениям МСФО и требованиям российского законодательства в области регулирования бухгалтерского учета
39. Признание, оценка и раскрытие информации о запасах в МСФО и их применение при проведении экономических расчетов.
40. Сравнительная характеристика критерии признания в отчетности объектов основных средств; первоначальная и последующая оценка объектов основных средств в соответствии с МСФО и российских правил бухгалтерского учета.

41. Отражение арендных операций в финансовой отчетности арендатора и арендодателя в международной практике бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности.

42. Финансовые инструменты: признание, классификация, измерение стоимости в МСФО, требования к раскрытию информации.

43. Понятие инвестиционной недвижимости и принципы её признания в отчетности по МСФО.

44. Применение анализа нормативно-законодательных баз при сопоставлении балансовых показателей инвестиционной собственности с позиций МСФО и РСБУ.

45. Условия признания и оценки выручки по контрактам в МСФО.

46. Учет выручки по договорам с покупателями по МСФО: методологический аспект.

47. Затраты по займам: методика расчета, процедура капитализации, раскрытие дополнительной информации.

48. Раскрытие в финансовой отчетности компаний информации о расходах на вознаграждения работникам.

49. Отчетность по программам пенсионного обеспечения в международной системе бухгалтерского учета.

50. Соглашения о совместной деятельности: правила представления информации в финансовой отчетности.

51. Объединение бизнеса и применение информации при управлении «группой компаний», формируемой при объединении бизнеса.

52. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании.

53. Теоретические и практические преимущества информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности.

54. Информационно-аналитические возможности применения информации консолидированной финансовой отчетности для управления «группой компаний» в условиях глобализации.

55. Анализ теоретических основ концепции консолидированной финансовой отчетности, в отечественной и зарубежных учетных системах.

### ***Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата***

В соответствии с Положением о рабочей программе дисциплины (модуля) по образовательным программам высшего образования в КБГУ, принятого УМС КБГУ 01 июня 2018 г. (протокол № 8) и утвержденного проректором по УР (<https://kbsu.ru/wp-content/uploads/2018/12/rpd01.pdf>) *реферат* – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

*Требования к структуре и содержанию реферата:*

Реферат, как правило должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников (список литературы);
- приложения (при необходимости).

Титульный лист реферата оформляется по требованиям, указанным ниже.

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовок «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список литературы должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

*Требования по оформлению реферата:*

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 страниц и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент реферата начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. Например: «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

#### ***Критерии оценивания при защите реферата***

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"><li>– соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы;</li><li>– логичность и последовательность в изложении материала в работе;</li><li>– качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации и данных, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);</li><li>– правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и</li></ul>



	<p>т.д.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе;</li> <li>– работа представлена в срок;</li> <li>– способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.</li> </ul>
2 балла («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы;</li> <li>– незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе;</li> <li>– в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата;</li> <li>– выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);</li> <li>– достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе;</li> <li>– работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками;</li> <li>– неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.</li> </ul>
1 балл («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы;</li> <li>– значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе;</li> <li>– в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата;</li> <li>– не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);</li> <li>– недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе;</li> <li>– работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы;</li> <li>– неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.</li> </ul>
0 баллов («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания;</li> <li>– поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части;</li> <li>– работа не представлена.</li> </ul>

## 5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.

**Рубежный контроль** проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплины в установленное время. В каждом семестре по дисциплине проводятся три рубежные контрольные мероприятия через треть семестра.

Рубежный контроль по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», проводят в виде письменных (контрольных) работ. Конкретные формы и содержания текущего и рубежного контроля знаний, умений, формируемых и развивающих компетенций, устанавливаются кафедрой. В рамках рубежного контроля обязательным является выставление рейтинговых баллов за посещение аудиторных занятий (до 10 баллов по дисциплине в семестре).

**5.2.1. Примерные письменные (контрольные) рейтинговые работы по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», (контролируемая компетенция ПКС-2 (ПКС-2.2))**

**Рубежный контроль №1**

**Рейтинговой контрольной работы № 1 по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта»,**

**1. Тестовые задания**

- 1. Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:**
  - а) активы;
  - б) обязательства;
  - в) капитал;
  - г) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
  - д) прочие изменения капитала;
  - е) движение денежных средств;
  - ж) кадровая политика.
  1. а) + в) + г) + д)
  2. а) – в)
  3. а) – г)
  4. а) – ж)
- 2. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:**
  - а) являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
  - б) не относятся к сфере МСФО;
  - в) никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.
- 3. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:**
  - а) достаточными;
  - б) отсутствующими;
  - в) всесторонними.
- 4. Активы и обязательства в отчете о финансовом положении должны представляться:**
  - а) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
  - б) в целом в порядке изменения ликвидности;
  - в) или 1, или 2.
- 5. Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой окончания отчетного периода является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:**
  - а) краткосрочное обязательство;
  - б) долгосрочное обязательство;
  - в) условное обязательство.
- 6. Балансовое уравнение в МСФО применяется в следующем виде:**
  - а) активы равны пассивам;
  - б) активы = пассивы + собственный капитал.
  - в) активы = обязательства + собственный капитал.
  - г) Собственный капитал = активы – пассивы.
- 7. Количество акций, выпущенных фирмой, должна отражаться в составе отчетности в:**
  - а) балансовом отчете;
  - б) отчете о движении денежных средств;

- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) балансовом отчете и приложении (пояснении) к нему.

**8. Активы по МСФО - это:**

- а) ресурсы, контролируемые организацией, от которых она ожидает отток экономических выгод в будущем
- б) ресурсы организации, от которых она ожидает приток будущих экономических выгод
- в) ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает приток экономических выгод в будущем

**9. Концепция финансового капитала выбирается в случае, когда пользователи озабочены:**

- а) операционной возможностью организации
- б) покупательной способностью инвестированного капитала
- в) состоянием хеджирования в организации

**10. Доход по МСФО - это:**

- а) приращение экономических выгод, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, выражающееся в увеличении капитала, не связанного с вкладами собственников капитала
- б) приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, выражающееся в увеличении капитала, не связанного с вкладами собственников капитала
- в) приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, выражающееся в увеличении капитала, связанного с вкладами собственников капитала

**2. Практические задания:**

**Задание 1. Представление финансовой отчетности (контролируемые компетенции ПК-9)**

Исходные данные. Ниже приводятся остатки по счетам компании на 31 декабря 2017 г.

Остатки по счетам	Дебет	Кредит
Первоначальная стоимость основных средств	2000	
Накопленная амортизация основных средств		100
Накопленный убыток от обесценения основных средств		80
Нематериальные активы	800	
Накопленная амортизация нематериальных активов		60
Запасы	1150	
Резервы под обесценение дебиторской задолженности		250
Дебиторская задолженность	4600	
Резерв под обесценения дебиторской задолженности		300
Кредиты, займы к получению 31 июля 2017 года	770	
Денежные средства	11260	
Кредиторская задолженность		3100
Кредиты, займы к уплате 31 декабря 2018 года		900
Резерв долгосрочный на восстановление окружающей среды		460
Отложенные налоговые обязательства		550
Акционерный капитал		10000
Эмиссионный доход		3000
Резерв переоценки основных средств		600
Выручка		22800
Себестоимость	16400	
Коммерческие расходы	1500	
Управленческие расходы	2900	
Прочие операционные доходы и расходы	730	

Начисленные проценты к получению		80
Начисленные проценты к уплате	100	
Затраты по налогу на прибыль	375	
Нераспределенная прибыль		780
Дивиденды, начисленные за период	475	
ИТОГО	43060	43060

В течение 2018 г. Компания не производила операции со своими собственными акциями. Сумма дооценки основных средств за 2018 год, отнесенная на резерв переоценки составила 55 тыс. долл.

Задание:

Подготовить следующие компоненты финансовой отчетности по МСФО:

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года как единую форму отчетности;
3. Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Налог на прибыль с резерва переоценки не учитывать.

**Задание 2.** Ниже представлен ряд операций, совершенных компанией. Под каждой операцией укажите ее влияние на активы, обязательства и акционерный капитал.

1. Оплачены ежемесячные коммунальные услуги.
2. Приобретена витрина за денежные средства.
3. Оплачен денежными средствами ремонт системы безопасности.
4. Выставлен счет клиентам за предоставленные услуги.
5. Получены денежные средства от клиентов по выставленному счету (операция 4).
6. Объявлены дивиденды владельцам обыкновенных акций.
7. Выплачены дивиденды владельцам обыкновенных акций.
8. Начислены расходы за рекламу по счету.
9. Оплачена ежегодная аренда.
10. Получены денежные средства от покупателей за оказанные услуги.

**Задание 3.**

Сравнительный бухгалтерский баланс корпорации «Д»:

Активы	Отчетный год	Прошлый год
Денежные средства	41000	31000
Дебиторская задолженность	80000	60000
Расходы будущих периодов на страхование	22000	17000
Земля	22000	40000
Оборудование	70000	60000
Накопленная амортизация	(20000)	(13000)
Итого активов	215000	195000
Обязательства и акционерный капитал:		
Кредиторская задолженность	11000	6000
Облигации к оплате	27000	19000
Обыкновенные акции	140000	115000
Нераспределенная прибыль	37000	55000
Итого обязательств и акционерного капитала	215000	195000

Дополнительная информация

1. Чистый убыток составил 15000.
2. В 20X0 г. были объявлены и выплачены денежные дивиденды в размере 3000.

3. Земля была продана за денежные средства. Убыток составил 10000. Данная операция была единственной операцией с землей, совершенной в течение 20X1 г.

4. Оборудование было продано за 5000. Первоначальная стоимость оборудования составляла 15000, накопленная амортизация – 10000.

5. В течение года было погашено обязательство по облигациям на сумму 12000.

6. Было приобретено оборудование, в счет оплаты которого были выпущены обыкновенные акции. Справедливая стоимость акций на момент обмена составляла 25000.

*Задание: Подготовьте отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 20X0 г., используя косвенный метод.*

### ***Рубежный контроль №2***

#### ***Пример Рейтинговой контрольной работы № 2 по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», (контролируемые компетенции ПКС-2 (ПКС-2.2))***

**Выполните следующие практические задания:**

##### **Задание 1.**

У компании «Альфа» в отчете о финансовом положении имеется основное средство. Его полная первоначальная стоимость составляет 110 000 долл. накопленная амортизация на 1 января 2010 года составляет 45 000 долл. Данный объект амортизируется линейным методом, срок его службы составляет 22 года. 1 января 2010 года компания провела переоценку данного объекта, согласно которой его справедливая стоимость на эту дату составила 91 000 долл.

##### Задание.

Приведите выдержки из отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении компании по итогам 2010 года в отношении данного объекта и покажите соответствующие проводки за 2010 год, если переоценка учитывалась:

- а. методом списания;
- б. пропорциональным методом.

**Задание 2.** Остатков сырья и готовой продукции на начало года не было. За год приобретено 115 тонн сырья по цене 1300 долл. за тонну. Прямые расходы на переработку 1 тонны сырья и 1 тонну готовой продукции составляют 2000 долл.

Постоянные производственные накладные расходы – 1000 долл. в неделю.

Расходы на управление компании – 1200 долл. в неделю.

Содержание службы сбыта обходится 600 долл. в неделю.

Транспортные расходы на доставку 1 тонны готовой продукции покупателям 3 долл.

На конец года остатки сырья составили 3 тонны, готовой продукции – 5 тонн.

По условиям заключенного контракта в следующем году вся готовая продукция будет продаваться по цене 3900 долл. за 1 тонну.

Транспортные расходы на доставку 1 тонны готовой продукции покупателям составляют 30 долл.

##### Задание.

Необходимо найти:

- а. себестоимость реализованной за год готовой продукции;
- б. стоимость готовой продукции на конец года.

##### ***Задание 2. Ответьте на теоретические вопросы:***

1. Понятие учетной политики. Выбор и применение учетной политики по МСФО
2. Модели учета основных средств: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости

3. Понятие учетных оценок и методика отражения изменений в учетных оценках
4. Амортизация основных средств: амортизационная и ликвидационная стоимость
5. Определение и критерии признания основных средств
6. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учетной политике

### **Рубежный контроль №3**

#### **Пример Рейтинговой контрольной работы № 3 по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», (контролируемые компетенции ПКС-2 (ПКС-2.2))**

#### **Выполните следующие практические задания:**

**Задание 1.** В ходе обзорной проверки Вы получили задание сравнить данные консолидированной финансовой отчетности с учётом разных вариантов инвестирования.

Вариант I – материнская компания приобретает 100% акций своей дочерней компании.

Вариант II – материнская компания приобретает 75% акций своей дочерней компании.

При этом справедливая стоимость активов дочерней компании на дату покупки отличается от их балансовой стоимости.

Имеется следующая исходная информация.

Вариант I.

1 января материнская компания купила 100% обращающихся на рынке акций (50000 шт.) по номиналу – 1,5 евро за акцию, заплатив за покупку своими денежными средствами 75000 евро. На дату покупки отдельные балансы компаний имеют следующий вид:

(в евро)

Статьи баланса	Материнская компания	Дочерняя компания
Инвестиции в дочернюю компанию	75000	-
Земля и здания	100000	25000
Основные средства	40000	20000
Прочие активы	20000	15000
Итого активов	235000	60000
Обыкновенные акции	150000	50000
Нераспределённая прибыль	85000	10000
Итого капитал	235000	60000

Справедливая стоимость активов материнской компании на дату приобретения составляет 67000 евро. В том числе:

Земля и здания – 30000 евро

Основные средства – 22000 евро

Прочие активы – 15000 евро

Итого: 67000 евро

Вариант II.

1 января материнская компания приобрела 75% обращающихся на рынке акций дочерней компании. На дату покупки отдельные балансы компаний имеют следующий вид:

(в евро)

Статьи баланса	Материнская компания	Дочерняя компания
Инвестиции в дочернюю компанию	75000	-
Земля и здания	100000	25000
Основные средства	40000	20000
Прочие активы	20000	15000

Статьи баланса	Материнская компания	Дочерняя компания
Итого активов	235000	60000
Обыкновенные акции	150000	50000
Нераспределённая прибыль	85000	10000
Итого капитал	235000	60000

Справедливая стоимость активов материнской компании на дату приобретения составляет 67000 евро. В том числе:

Земля и здания – 30000 евро

Основные средства – 22000 евро

Прочие активы – 15000 евро

Итого: 67000 евро

#### Задание

1) Составить консолидированный баланс с помощью рабочей таблицы для того, чтобы проверить правильность его составления объектом аудита. Все выводы и оценки должны быть обоснованы со ссылками на соответствующие стандарты МСФО.

2) Отобразить консолидированный баланс отдельно.

3) Оценить финансовые последствия разных вариантов инвестирования, сравнив данные консолидированных балансов.

Образцы форматов для решения:

Рабочая таблица для составления консолидированного баланса

Статьи баланса	Баланс материнской компании	Баланс дочерней компании	Элиминирование		Консолидированный баланс
			Дебет	Кредит	
Итого					

#### Консолидированный баланс на дату приобретения

Статьи активов		Статьи пассивов	
Итого активов		Итого пассивы и акционерный капитал	

#### **Задание 2.**

Первоначальная стоимость ОС – 100 долл.

Накопленная амортизация для целей финансового учета – 30 долл.

Накопленная амортизация для целей налогового учета – 20 долл.

Ставка налога на прибыль – 30%.

Определить величину отложенного налога.

**Задание 3.** Для каждого из двух приведенных ниже вопросов найдите значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

1. Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобиля обходятся ей: в 12 000, 13 000, 14 000 и 15 000 долл. в порядке их приобретения. Компания продает два автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода, и какова себестоимость продаж?

2. Другая компания продает также одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобиля обходятся ей в 12 000, 13 000, 14 000 и 15 000 долл. в порядке их приобретения. Общая стоимость равна 54 000 долл. Компания продает два автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки

стоимости своих запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода, и какова себестоимость продаж?

**Критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)**

«отлично» (10 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100% задач;

«хорошо» (6 баллов) – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» (4 балла) – ставится за работу, если бакалавр правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 2 баллов) – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50 % задач.

### **5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.**

**Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации**

Определены в разделах 2, 3 Положения о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова.

**Промежуточная аттестация** по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта» - зачетом. Итоговая оценка определяется суммой баллов, полученных по различным формам текущего и рубежного контроля, а также промежуточной аттестации.

Для допуска на промежуточную аттестацию студент должен набрать в ходе текущего и рубежного контроля успеваемости не менее 36 баллов.

На зачете студент может получить от 15 до 30 баллов. Если ответы студента оцениваются суммой менее 15 баллов, то студенту выставляют 0 баллов.

#### **5.1.1. Вопросы для подготовки к итоговой аттестации (зачет):**

1. Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчетности.
2. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности.
3. История создания международных стандартов. Структура Фонда МСФО.
4. Совет по МСФО. Задачи и структура Совета по МСФО.
5. Состав, структура иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций. Тенденции дальнейшего развития МСФО.
6. Предназначение, статус и сфера применения МСФО. Цели финансовой отчетности.
7. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.



8. Основопологающие допущения — учёт по методу начисления и непрерывность деятельности.
9. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности — качественные характеристики отчётности: понятность, уместность, надёжность, сопоставимость. Ограничения уместности и надёжности информации.
10. Составляющие качественных характеристик: существенность, правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота.
11. Элементы, связанные с оценкой финансового положения — активы, обязательства, капитал.
12. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности — доходы и расходы.
13. Критерии признания элементов финансовой отчётности, примеры.
14. Принцип соответствия доходов и расходов.
15. Методы оценки элементов финансовой отчётности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость.
16. Концепция справедливой стоимости.
17. Концепция финансового капитала и концепция физического капитала.
18. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО.
19. Компоненты финансовой отчётности.
20. Достоверное представление и соответствие МСФО. Отступление от МСФО.
21. Допущения: непрерывность деятельности и метод начисления.
22. Существенность и агрегирование. Взаимозачет.
23. Частота представления финансовой отчётности. Сравнительная информация. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности.
24. Отчёт о финансовом положении. Информация, представляемая в Отчёте о финансовом положении.
25. Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение.
26. Информация, которая может быть представлена в Отчёте о финансовом положении или в Примечаниях.
27. Отчёт о совокупном доходе и/или Отчёт о прибылях и убытках.
28. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе (ОСД). Классификация расходов по характеру или по функциям.
29. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о совокупном доходе или в Примечаниях.
30. Отчёт об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в отчёте об изменениях в капитале.
31. Отчёт о движении денежных средств. Классификация денежных средств и их эквивалентов. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
32. Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности.
33. Представление промежуточной финансовой отчётности. Состав промежуточной финансовой отчётности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчётности.
34. Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах.

35. Сфера применения МСФО / IFRS 8. Понятие операционного сегмента. Отчётные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения.
36. Понятие учётной политики. Выбор и применение учётной политики. Последовательность учётной политики
37. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике.
38. Перспективное отражение в учётной политике по МСФО
39. Понятие учётных оценок и методика отражения изменений в учётных оценках.
40. Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты.
41. Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании. Элементы первоначальной стоимости.
42. Модели учёта основных средств: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости.
43. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования амортизации, методы амортизации.
44. Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Оценка при признании. Последующие затраты.
45. Модели учёта нематериальных активов: по фактической стоимости и по переоцененной стоимости.
46. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации.
47. Состав затрат по займам. Определение квалифицируемого актива. Признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации
48. Концепция обесценения активов. Признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования
49. Определение и классификация запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты
50. Определение, оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры.
51. Понятие вознаграждений работникам. Виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.
52. Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства.
53. Определения ассоциированного и совместного предприятия. Признаки существенного влияния. Совместный контроль и его формы.
54. Определения материнского, дочернего предприятия. Условия представления материнской компанией консолидированной отчётности.
55. Процедуры составления консолидированной отчётности. Консолидация на дату приобретения: определение приобретающей стороны, дата приобретения, период оценки, справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств.
56. Процедуры консолидации на дату отчётности. Исключение внутригрупповых операций: взаимная продажа запасов и других активов, нерезализованная прибыль и дивиденды, обесценение гудвилла.

### **5.3.2. Пример зачетной работы по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта»,**

#### **Задание 1. Выполните тесты:**

1. Идея стандартизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:
  - а) Деятельности комитета по МСФО с 1973 г
  - б) Директив ЕС с 1961 г
  - в) ГААР США
  - г) Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
2. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973 г:
  - а) соглашением между правительствами из 11 стран
  - б) решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году
  - в) соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран
  - г) решением Организации Объединенных Наций
  - д) статусом, IAS – на данный момент отменили, действуют только IFRS
3. Мнения членов Совета по МСФО, не совпадающие с принятой редакцией стандарта:
  - а) обязательно прилагаются к тексту стандарта
  - б) не прилагаются к тексту стандарта
  - в) содержатся непосредственно в тексте стандарта
4. Публикация дискуссионного документа этапом создания МСФО:
  - а) обязательно является
  - б) как правило, является
  - в) не является
5. Информация является уместной, если она:
  - а) прошла аудиторскую проверку
  - б) представлена за более длительный из двух периодов: операционный цикл или один год
  - в) носит объективный характер
  - г) способна влиять на принятие экономических решений
6. Допущение о непрерывности деятельности применимо, когда:
  - а) компания только начинает свою деятельность
  - б) предполагается ликвидация компании
  - в) справедливая стоимость превышает себестоимость
  - г) нельзя рассчитать возможную чистую цену продаж
7. Согласно методу начисления операции и события признаются:
  - а) В момент их наступления
  - б) В конце отчетного периода
  - в) В момент начала движения денежных средств, связанных с данными операциями и событиями
  - г) В момент составления ежеквартальной бухгалтерской отчетности
8. Допущение непрерывности означает способность компании продолжать свою деятельность. Какой период времени, согласно МСФО, учитывается при оценке способности компании продолжать свою деятельность?
  - а) Не менее года после отчетной даты
  - б) Не менее двух лет после отчетной даты
  - в) В обозримом будущем
  - г) Не менее года до отчетной даты
9. К элементам финансовой отчетности на Западе относятся:
  - а) принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись
  - б) принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность
  - в) понятность, уместность, достоверность и надежность
  - г) принципы начислений и двойной записи
  - д) договоренность и надежность

- е) активы, обязательства, капитал, доходы и расходы
- 10.** Капитал в системе МСФО – это:
  - а) Сумма вложенных средств при создании предприятия;
  - б) Активы фирмы за вычетом всех ее обязательств;
  - в) Объем ее денежных средств в различной валюте.
- 11.** Обязательство – это действительная обязанность организации, в результате исполнения которой ожидается выбытие из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды, возникающая из:
  - а) прошлых событий
  - б) настоящих событий
  - в) будущих событий
- 12.** Расходы представляют собой уменьшение:
  - а) экономических выгод в течение отчетного периода
  - б) прав организации в течение отчетного периода
  - в) капитала, связанное с его распределением между участниками
- 13.** Урегулирование текущего обязательства может осуществляться:
  - а) дисконтированием по рыночной ставке
  - б) переводом его в капитал
  - в) оценкой по амортизированной стоимости
- 14.** Принципиальное различие между концепциями поддержания капитала заключается в трактовке:
  - а) результатов изменений цены активов и обязательств организации
  - б) прочего совокупного дохода организации
  - в) финансового положения организации
- 15.** Финансовая отчетность организации составляется на основе концепции поддержания:
  - а) совокупного дохода
  - б) прибыли
  - в) капитала
- 16.** Финансовая отчетность должна ... представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.
  - а) Достоверно;
  - б) Полно;
  - в) Прозрачно;
  - г) Понятно.
- 17.** Предприятие, финансовая отчетность которого соответствует МСФО (IFRS), должно сделать четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии в ...
  - а) Примечаниях к финансовой отчетности;
  - б) Учетной политике предприятия;
  - в) Периодических изданиях.
- 18.** В соответствии с МСФО для подготовки финансовых отчетов (за исключением Отчета о движении денежных средств) необходимо использовать:
  - а) метод начисления
  - б) кассовый метод
  - в) любой метод, зафиксированный в учетной политике компании
- 19.** Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о ...
  - а) Движении денежных средств;
  - б) Собственных средства;
  - в) Капитале.
- 20.** Активы и обязательства взаимозачитываются:
  - а) никогда
  - б) только когда это разрешается МСФО

- в) если учетная политика разрешает это  
г) всегда
- 21.** Обязательное представление финансовой отчетности осуществляется:
- а) Ежегодно  
б) Два раза в год  
в) Ежеквартально  
г) Ежемесячно
- 22.** Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:
- а) краткосрочное обязательство  
б) долгосрочное обязательство  
в) условное обязательство
- 23.** Учетная политика организации представляется в виде:
- а) Примечаний к финансовой отчетности  
б) Отдельного отчета перед примечаниями к финансовой отчетности  
в) Примечаний или отдельного отчета финансовой отчетности  
г) Примечаний или отдельного отчета в зависимости от размера бизнеса
- 24.** Прибыли и убытки, непосредственно зачтенные по счету капитала, указываются в:
- а) балансовом отчете;  
б) отчете о движении денежных средств;  
в) отчете о прибылях и убытках;  
г) отчете об изменениях в капитале;  
д) балансовом отчете и приложении (пояснении) к нему.

**Задание 2. Решите практические задачи:**

***Задание 2.1. Подготовить отчет о движении денежных средств***

Компания имеет следующие данные:

1. Бухгалтерский баланс ОАО «Э» (млн. руб.)

Показатели	01.01.2018	01.01.2017
Земля и здания по первоначальной или переоцененной стоимости	225	187
Машины и оборудование, по первоначальной стоимости	194	190
Мебель, по первоначальной стоимости	95	89
9,5%-ные гос. облигации (по номиналу)	40	50
Запасы	129	113
Дебиторская задолженность	125	144
Денежные средства	88	-
БАЛАНС	896	773
Банковский кредит	-	5
Овердрафт	-	49
Кредиторская задолженность	133	92
Налоги	39	42
Отложенные налоги	6	4
Объявленные дивиденды	24	16
Износ машин и оборудования	59	42

Показатели	01.01.2018	01.01.2017
Износ мебели	31	23
Заем	138	174
Акционерный капитал	250	200
Нераспределенная прибыль	154	126
Резерв переоценки	38	-
Обязательство по финансовой аренде (основная сумма)	24	-
БАЛАНС	896	773

Заем был привлечен в 2017 г. сроком на 5 лет на условиях погашения процентов и основной суммы ежемесячными выплатами. В течение 2017 года по займу были выплачены проценты в общей сложности на сумму 18 млн. руб.

В середине года на условиях финансовой аренды было приобретено оборудование стоимостью 30 млн. руб., проценты по которой, признанные в отчете о прибыли и убытках, составили 2 млн. руб. Ознакомившись с договором аренды, аудитор установил, что договор предусматривает учет оборудования на балансе лизингополучателя. Однако по решению руководства в отчетности компании данный объект лизинга не был учтен.

В течение года за 4 млн. руб. были проданы машины, первоначальная стоимость которых составляла 26 млн. руб., а остаточная стоимость – 6 млн. руб.

Дивиденды, объявленные за прошедший 2017 год, были выплачены. Промежуточные дивиденды не выплачивались. Налог на прибыль предприятия в отношении 2017 г. был выплачен в установленные сроки. В мае 2017 г. компания привлекло краткосрочный банковский кредит на сумму 7 млн. руб. Кредит был погашен 6 равными платежами. Проценты по кредиту, включенные в отчет о прибыли и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2017 г., составили 350 тыс. руб.

#### Задание

- 1) Подготовить отчет о движении денежных средств компании за отчетный год согласно МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств».
- 2) Подготовить пояснения к отчету о движении денежных средств о методике расчета отдельных показателей.

#### ***Задание 2.2. Основные средства***

У компании «Альфа» в отчете о финансовом положении имеется основное средство. Его полная первоначальная стоимость составляет 110 000 долл. накопленная амортизация на 1 января 2018 года составляет 45 000 долл. Данный объект амортизируется линейным методом, срок его службы составляет 22 года. 1 января 2018 года компания провела переоценку данного объекта, согласно которой его справедливая стоимость на эту дату составила 91 000 долл.

#### Задание.

Приведите выдержки из отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении компании по итогам 2018 года в отношении данного объекта и покажите соответствующие проводки за 2018 год, если переоценка учитывалась:

1. методом списания;
2. пропорциональным методом.

Итоговая работа по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», состоит из 2 частей: тестовых заданий (24 вопросы, на каждый их которых выносится 1 балл) и двух практических заданий (по 3 балла). На работу максимально выносится 30 баллов.

### **Критерии оценивания итоговой аттестации**

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в письменной форме. Ведущий данную дисциплину преподаватель (далее – ведущий преподаватель) составляет зачетную работу, которые включают в себя два вопроса. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня вопросов к итоговой аттестации, доведенного до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одной работы относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

Результат зачета выражается оценками зачтено / не зачтено.

При работе с установленной оценкой «зачтено / не зачтено» необходимо руководствоваться следующей шкалой:

<b>Шкала оценивания</b>	<b>Показатели</b>
«зачтено» (61 балл)	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «удовлетворительно» и выше
«не зачтено» (менее 61 балла)	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «неудовлетворительно»

### **5.4. Контроль курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа (проект) по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», не предусмотрена.

**6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта работы**

**Таблица 7 – Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке**

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Виды оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
<p><b>Код и наименование профессиональных компетенций выпускника</b>  ПКС-2: Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения (выделенные на отдельные балансы).</p> <p><b>Код и наименование индикаторов достижения профессиональных компетенций выпускника</b>  ПКС-2.2: Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющих обособленные подразделения (включая выделяемые на отдельные</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы обобщения и оценки тенденций международной стандартизации учета и финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей;</li> <li>– концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности по международным стандартам;</li> <li>– цели, сфера применения, назначения, структуры, содержания и требования к раскрытию информации в МСФО;</li> <li>– компоненты финансовой отчетности и требования дополнительного раскрытия информации в МСФО;</li> <li>– основных направлений реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с МСФО.</li> </ul>	<p>Оценочные материалы для проведения дискуссий (раздел 5.1 (5.1.1))</p> <p>Оценочные материалы для рефератов (раздел 5.1.3.)</p> <p>Оценочные материалы к рубежному контролю (раздел 5.2.)</p> <p>Оценочные материалы промежуточной аттестации (к зачету) (раздел 5.3.)</p>
	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов подготовки финансовой отчетности по МСФО, уметь обосновывать их использование в различных хозяйственных ситуациях;</li> <li>– обобщать и анализировать тенденции международной стандартизации учета и финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей;</li> <li>– самостоятельно работать с международными стандартами для целей составления отчетности, управления предприятием и анализом его финансового положения.</li> </ul>	<p>Оценочные материалы и задания к практическим занятиям (раздел 5.1 (5.1.2))</p> <p>Оценочные материалы для рефератов (раздел 5.1.3.)</p> <p>Оценочные материалы к рубежному контролю (раздел 5.2.)</p> <p>Оценочные материалы промежуточной аттестации (к зачету) (раздел 5.3.)</p>
	<p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками формирования и представления компонентов финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО;</li> <li>– навыками составления программы обобщения и анализа тенденции международной стандартизации учета и</li> </ul>	<p>Оценочные материалы и задания к практическим занятиям (раздел 5.1 (5.1.2))</p> <p>Оценочные материалы к рубежному контролю</p>



балансы)	<p>финансовой отчетности, полученных путем систематизации результатов отечественных и зарубежных исследователей для оценки роли МСФО при формировании финансовой отчетности;</p> <p>– навыками прогнозирования развития, основных направлений реформирования системы бухгалтерского учета в России и развития международных стандартов в мире;</p> <p>– навыками сравнительного анализа основных положений МСФО и правил бухгалтерского учета России, для выявления перспективных направлений развития.</p>	<p>(раздел 5.2.)</p> <p>Оценочные материалы промежуточной аттестации (к зачету) (раздел 5.3.)</p>
----------	---	---

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит обеспечить:

**Код и наименование профессиональных компетенций выпускника**

ПКС-2: Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения (выделенные на отдельные балансы).

**Код и наименование индикаторов достижения профессиональных компетенций выпускника**

ПКС-2.2: Способен организовать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющих обособленные подразделения (включая выделяемые на отдельные балансы)

## 7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

### 7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
2. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103021/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/)
3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (утвержденный Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18125/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/) Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года, в части не противоречащей действующим нормативным правовым актам) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17312/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/)
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрено приказом Минфина РФ от 1.07.2004 г. № 180 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)
6. Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
7. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111243/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/)
8. Концептуальные основы финансовой отчетности. Документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» принят Советом по МСФО. [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/?q\\_57](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/?q_57)
9. Положение по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: № 43н утв. Министерством финансов РФ 06.07.1999 г. (в редакции изменений и дополнений от 08.11.2010 № 142н) URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н) [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/#ixzz3pmlQtsGc>
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/legislation/>

- ресурс].  
URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) [Электронный ресурс] // URL: [http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/index.php?&from\\_4=2](http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs/index.php?&from_4=2)
  15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчёты о движении денежных средств» [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; официально опубликован 09.02.2016). [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs)
  18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». [Электронный ресурс]: Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/?](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/?)
  19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». [Электронный ресурс]. Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  20. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». [Электронный ресурс]. Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  21. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». [Электронный ресурс]. Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  22. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». [Электронный ресурс]. Информация официального сайта Минфина РФ. URL: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
  23. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.
  24. Об утверждении программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018–2020 гг. [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 28.02.2018 г. № 36н // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.
  25. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 28.02.2018 г № 37н // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.

## 7.2. Основная литература

1. Федорова О.В. Введение в МСФО: учебное пособие / Федорова О.В. — Москва: Российский университет транспорта (МИИТ), 2021. — 86 с. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122050.html>
2. Ник Антилл Оценка компаний: анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО / Ник Антилл, Кеннет Ли. — Москва: Альпина Паблишер, 2020. — 448 с. — ISBN 978-5-9614-0625-2. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93030.html>
3. Сотникова Л.В. Национальные стандарты финансовой отчетности, адекватные международным стандартам финансовой отчетности: учебник / Сотникова Л.В. — Москва: Прометей, 2022. — 702 с. — ISBN 978-5-00172-254-0. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125668.html>
4. Шогенцукова З.Х., Мирзоева Ж.М. Практический курс по международным стандартам финансовой отчетности [Текст]: сборник заданий для направления 080100.68 «Экономика», магистерской программы «Учет, анализ и аудит». (в соавторстве с Мирзоевой Ж.М.) – Нальчик, Каб.-Балк. ун-т, 2013. – 51 с. 3,02/1,15 усл. п.л.
5. Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора [Электронный ресурс]: Сборник: Издание 2010 года. Официальный перевод. 2012. — URL: <http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/msfo>.

## 7.3. Дополнительная литература

1. Еприкова Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Еприкова Т.Ю.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018.— 168 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87130.html>. — ЭБС «IPRbooks»
2. Ковалева В.Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 300 с. — 978-5-4487-0149-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72537.html>
3. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2012. — 559 с. — (Высшее образование). — 20 экз. (Чит. зал № 2)
4. Карагод В.С., Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности. Москва, Юрайт, 2012. – 310 с. -1 экз. (Чит. зал № 2)
5. Шредер Н.Г. МСФО [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Г. Шредер. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. — 123 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1093.html>
6. Шогенцукова З.Х., Гедгафова И.Ю., Шокарова Л.Х., Казиева Б.В. Формирование финансовой отчетности в формате международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Монография. – Нальчик: Издательство М. и В. Котляровых. (ООО «Полиграфсервис и Т») 2015. – 104 с.
7. Милославская М.М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности [Электронный ресурс]/ Милославская М.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2015.— 74 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75350.html>. — ЭБС «IPRbooks»
8. Федоров, Е.А. Трансформация и консолидация отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: учебное пособие / Е.А. Федоров, А.А. Гейзер, Е.А. Сучалкина. — Санкт-Петербург: ПГУПС, 2017. — 53 с. — ISBN 978-5-7641-0966-4. — Текст: электронный// Электронно-библиотечная система «Лань»: [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93822>

9. Аверчев И.В. МСФО: 100 примеров применения. Руководство для бухгалтера. Приложение CD – М.: Изд-во Рид-Групп. – 2011. – с. 922.
10. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Издательство Рид Групп, 2011 г. – 368 с.

#### 7.4. Периодические издания

##### а) журналы

1. «Бухгалтерский учет». Чит. зал № 2 Библиотека КБГУ или официальный сайт журнала: // [http:// www.buhgait.ru](http://www.buhgait.ru)
2. «Управленческий учет» Чит. зал № 2 Библиотека КБГУ или официальный сайт журнала: // [http:// www.upruchet.ru](http://www.upruchet.ru)
3. «Аудит и финансовый анализ» чит. зал № 2 Библиотека КБГУ или официальный сайт журнала: // <http://www.auditfin.com>
4. «Менеджмент в России и за рубежом» чит. зал № 2 Библиотека КБГУ или официальный сайт журнала: // <http://www.mevriz.ru>
5. «Аудитор» Чит. зал № 2 Библиотека КБГУ // <http://www.auditor-mag.ru>
6. «Мировая экономика и международные отношения» Чит. зал № 2 Библиотека КБГУ // [http:// www.imemo.ru](http://www.imemo.ru)
7. «Главбух» Чит. зал № 2 // <http://www.glavbukh.ru>

**б) Газеты:** «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Бухгалтерская газета»

#### 7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– *профессиональные базы данных:*

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
3. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии». URL: <http://www.scopus.com>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных «Web of Science» (WOS). URL: <http://www.isiknowledge.com/>
5. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
6. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
4. Информационно-справочная система «Аюдар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. <http://www.Gaap.ru> Портал «Теория и практика финансового учета»
2. <http://www.Cfin.ru> Портал «Об управленческом менеджменте, консалтинге и маркетинге»
3. <http://www.Eup.ru> Портал «Экономика управления на предприятии: новости, статьи, книги»

4. <http://www.iasc.org.uk> Официальный сайт Совета по Международным стандартам финансовой отчетности.
5. <http://www.ipbr.ru> Официальная страница (сайт) ИПБ России
6. <http://www.minfin.ru> Сайт Министерства финансов РФ
7. <http://www.rspp.com.ru> Сайт Российского союза промышленников и предпринимателей.
8. <http://www.accountingreform.ru> Сайт ФБК «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности»
9. Журнал «Международный бухгалтерский учет» // <http://www.fin-izdat.ru>
10. Журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации», // <http://www.financepro.ru>
11. «МСФО на практике» электронный журнал, // <http://www.msfo-practice.ru>
12. «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты» электронный журнал, адрес [www.finotchet.ru](http://www.finotchet.ru)

#### *7.6. Методические рекомендации по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.*

Изучение дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», предусматривает лекционные, практические занятия и самостоятельную работу студентов.

Для достижения цели изучения дисциплины преподавателям необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятия и самостоятельной работы магистрантов. Целью дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», является приобретение магистрантами знаний о принципах и правилах формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, составе отчетных показателей, используемых в международной практике, их различиях с отчетными показателями, используемыми в российской системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, приобретение умений и практических навыков составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и т.д.

На лекционных занятиях изучаются теоретические, практические и методические вопросы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках, рассматриваемых тем, делаются акценты на сложные и актуальные положения, изучаемого материала, которые должны быть взяты студентами на вооружение. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий по самостоятельной работе. Лекции излагаются в виде презентаций с использованием мультимедийной аппаратуры.

На практических занятиях изучаются содержание стандартов (МСФО) и возможности применения их положений на практических примерах.

В учебном процессе по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», планируется использование активных и интерактивных форм проведения занятий. Современные подходы к использованию учебных практических ситуаций предполагают рассмотрение кейс - стадии как признака соответствия учебных заведений современным стандартам образования.

#### *Методические указания к практическим занятиям*

Целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала, разбор практических ситуаций (кейсов). Магистры обеспечены сборником заданий по дисциплине, который включает по каждой теме перечень вопросов, тестов, аналитический заданий и кейсов, а также список литературы (основной и дополнительной) На практических занятиях проводится экспресс-опрос по изучаемой теме, проводится



обсуждение актуальных и сложных вопросов, а также решение кейсов. На практических занятиях обязательно проверяется выполнение домашних заданий с разбором тех из них, с которыми не справилось большинство студентов

Практические задания для подготовки к практическим занятиям по дисциплине приведены в учебном пособии (сборнике заданий): Практический курс по международным стандартам финансовой отчетности [Текст]: сборник заданий для студентов, обучающихся по направлению Экономика, магистерской программы «Учет, анализ и аудит». /З.Х. Шогенцукова, Ж.М. Мирзоева. Нальчик: Каб.-Балк. ун-т, 2013. – 51 с.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и формирование прикладных навыков, направленных на развитие профессиональных компетенций магистрантов.

Практические занятия проводятся с использованием интерактивных технологий в виде решения кейсов и задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий и «круглых столов» по наиболее актуальным проблемам.

Практические (семинарские) занятия в интерактивной форме включает, ситуационные учетные задания (кейс-стадии):

а) Кейс стадии по разделу 2 темы 5,6 - «Представление финансовой отчетности» - предполагающий формирование пробных форм финансовой отчетности на основе исходных данных.

б) Кейс стадии по разделу 2 темы 6 «Составление отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами»

в) Кейс стадии по разделу 2 темы 9 «Подготовка форм отчетности и пояснения к нему в формате МСФО»

г) Кейс стадии по разделу 4 темы 15 «Анализ соответствия сформированных данных по основным средствам положениям МСФО»

д) Кейс стадии по разделу 4 темы 19 «Подготовить выдержку из финансовой отчетности в формате МСФО по запасам»

е) Кейс стадии по разделу 5 темы 22 «Оценить хозяйственные операции на примере компании и подготовить выдержку из отчетности в формате МСФО по признанию выручки»

ж) Кейс стадии по разделу 6 темы 27,28 «Составление консолидированной финансовой отчетности»

#### *Методические указания к самостоятельным работам обучающихся по дисциплине*

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», организуется в следующих формах:

1. Самостоятельное изучение теоретического материала по темам и разделам дисциплины. При подготовке к семинарским занятиям, выполнении практических работ необходимо пользоваться конспектом лекций (учебным пособием) и демонстрационными материалами, входящими в настоящий учебно-методический комплекс, рекомендованной литературой основного и дополнительного списков, которая включает научные труды ведущих специалистов, ученых и практиков (монографии, учебники, учебные пособия).

В библиотеках имеются указатели литературы по различным темам, систематические и алфавитные каталоги, библиографические справочники.

При изучении теоретического материала по темам и разделам дисциплины необходимо использовать оригинальные тексты МСФО или тексты официального перевода МСФО на русский язык, публикации периодической печати.

При изучении литературы необходимо уделять особое внимание изучению всех вопросов, входящих в программу курса, а также подготовке ответов на контрольные вопросы к семинарским занятиям, которые приводятся в учебном пособии по организации самостоятельной работы студентов, входящем в настоящий учебно-методический комплекс.

2. Подготовка индивидуальных и коллективных презентаций докладов по теоретическим вопросам. Эта часть работы осуществляется студентами с целью более детального (углубленного) изучения проблемных аспектов отдельных тем дисциплины. В учебном пособии по организации самостоятельной работы студентов, входящем в настоящий учебно-методический комплекс, приводится перечень вопросов (тем) для подготовки индивидуальных докладов и методические указания по их выполнению. По итогам проделанной работы студент (утвержденная преподавателем группа студентов) готовят электронную презентацию с изложением основных результатов проведенного теоретического исследования. Преподавателем организуется выборочная презентация и обсуждение результатов работы.

3. Решение контрольных работ. Перечень контрольных работ по темам и разделам дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», приводится в учебном пособии по организации самостоятельной работы студентов, входящем в настоящий учебно-методический комплекс. Контрольные работы студенты выполняют для более полного освоения практической части курса. Они играют существенную роль в формировании профессиональных и инструментальных компетенций. Студенты представляют решение контрольной работы в бумажном или электронном виде в сроки, установленные графиком учебного процесса. При контроле самостоятельной работы студентов преподаватель организует сплошную проверку контрольных работ и их выборочное обсуждение.

4. Решение практических и ситуационных задач. Перечень практических и ситуационных задач для самостоятельного решения по отдельным темам и разделам дисциплины «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», приводится в учебном пособии (практикуме) по циклу семинарских и практических занятий, входящем в настоящий учебно-методический комплекс. Решение ситуационных задач необходимо для более полного освоения практической части курса и играет существенную роль в формировании профессиональных и инструментальных компетенций.

#### *Методические рекомендации по работе с литературой*

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.



Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования. Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

#### *Методические рекомендации по написанию рефератов*

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами. Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается

актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения. Общий объем реферата 20 листов.

Технические требования к оформлению реферата следующие. Реферат оформляется на листах формата А4, с обязательной нумерацией страниц, причем номер страницы на первом, титульном, листе не ставится. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль. На титульном листе реферата нужно указать: название учебного заведения, факультета, номер группы и фамилию, имя и отчество автора, тему, место и год его написания. Рекомендуемый объем работы складывается из следующих составляющих: титульный лист (1 страница), содержание (1 страница), введение (1 – 2 страницы), основная часть, которую можно разделить на главы или разделы (10 – 15 страниц), заключение (1 – 3 страницы), список литературы (1 страница), приложение (не обязательно). Если реферат содержит таблицу, то ее номер и название располагаются сверху таблицы, если рисунок, то внизу рисунка.

Содержательные части реферата – это введение, основная часть и заключение. Введение должно содержать рассуждение по поводу того, что рассматриваемая тема актуальна (то есть современна и к ней есть большой интерес в настоящее время), а также постановку цели исследования, которая непосредственно связана с названием работы. Также во введении могут быть поставлены задачи (но не обязательно, так как работа невелика по объему), которые детализируют цель. В заключении пишутся конкретные, содержательные выводы.

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

#### *Методические рекомендации для подготовки к зачету*

Промежуточная аттестация по дисциплине «МСФО по сферам деятельности экономического субъекта», проводится в форме зачета (II семестр). Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К зачету допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

### 8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении занятий используются:

*лицензионное программное обеспечение:*

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;

*свободно распространяемые программы:*

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

*информационные справочные системы:*

«КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

«Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

### 8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
  - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
  - задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;
  - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
  - на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
  - экзамен/зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

*Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья*

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.);	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: <a href="https://dictate.ms/">https://dictate.ms/</a> , Subtitle Edit, («Сурдофон») (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная). Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733). Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.);</li> <li>- проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.);</li> <li>- проводная гарнитура Defender (1 шт.);</li> <li>- персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.);</li> <li>- специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш);</li> <li>- клавиатура, адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.);</li> <li>- джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.);</li> <li>- ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт)</li> </ul>	
--	---	--

**9. Лист изменений (дополнений)**  
**в рабочей программе дисциплины (модуля) «МСФО по сферам деятельности**  
**экономического субъекта», по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,**  
**направленность (программа) «Учет, анализ и аудит» на 2023-2024 учебный год**

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание
1	1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)		
2	3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)		
3	4. Содержание и структура дисциплины (модуля)		
4	5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации		
5	7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)		
6	8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)		

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / А.Х. Шидов /

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения**

**Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
1	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

**Промежуточный контроль**

Семестр	Шкала оценивания	
	Не зачтено (36-60 баллов)	Зачтено (61-70 баллов)
1	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил теоретическое и практическое задания. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил практическое задание и частично (полностью) теоретическое задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил полностью теоретическое задание или частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета.



**Критерии оценки качества освоения дисциплины**

Баллы (рейтинговой оценки)	Результат освоения	Требования к уровню освоения компетенции(й)
61-70	Зачтено	Компетенции ПКС-2 (ПКС 2.2) освоены полностью. Обучающийся: имеет целостные, системные знания, умеет выделять главное и второстепенное; дает четкие определения понятий; последовательно и уверенно излагает материал; может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.
36-60	Не зачтено	Компетенции ПКС-2 (ПКС 2.2) освоены частично. Обучающийся: имеет разрозненные знания; допускает негрубые ошибки и неточности в определении понятий; затрудняется в изложении материала; допускает грубые ошибки при применении приобретенных знаний, умений и навыков в решении профессиональных задач.
0-35	Недопуск	Компетенции ПКС-2 (ПКС 2.2) не освоены. Обучающийся: имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное; допускает грубые ошибки в определении понятий, искажает их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач.