

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС



МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
по самостоятельной работе студентов
Дисциплина
**ОП.12 Международные стандарты финансовой
отчетности**

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Базовая подготовка

2017

Очная форма обучения.

Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от « 28 » августа 2017 г.

Председатель цикловой комиссии _____ С.А. Камзолов

Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от « 30 » августа 2017 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе _____ С.И. Лысков

Содержание

1. Общие положения	4
2. Общие методические рекомендации по видам работ и критерии их оценки	4
3. Тематический план самостоятельной работы	8
4. Содержание заданий самостоятельной работы студентов по ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности	8
4.1. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы	8
4.2. Практические задания для внеаудиторной самостоятельной работы	10
Литература	19

1. Общие положения

Задания для самостоятельной работы направлены на:

- систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать и находить информацию о применении информационных технологий в процессе обработки банковской информации в различных источниках (учебниках, справочниках, научно-популярных изданиях, компьютерных базах, ресурсах сети Интернет) и критически ее оценивать;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, ответственности и организованности;
- развитие исследовательских умений;
- формирование и развитие общих компетенций, определённых в ФГОС СПО;
- формирование профессиональных компетенций:

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по социальным взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Задания разработаны в соответствии с ФГОС СПО по специальности, Рабочей программой учебной дисциплины ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка)

2. Общие методические рекомендации по видам работ и критерии их оценки

Форма самостоятельной деятельности:

изучение учебной литературы, подготовка сообщений, схем-конспектов по проблемным вопросам учебного материала; систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной нормативной литературы; подготовка к практическим

работам, оформление практических работ, подготовка к их защите.

Форма выполнения и вид представления работы выбирается студентом самостоятельно.

Сообщение может быть подготовлено в виде доклада или реферата.

Требования к оформлению самостоятельной работы:

1. Подготовка сообщений в виде доклада или реферата.

Доклад - это устное выступление на заданную тему.

Цели доклада:

1. Научиться убедительно и кратко излагать свои мысли в устной форме. (Эффективно продавать свой интеллектуальный продукт).

2. Донести информацию до слушателя, установить контакт с аудиторией и получить обратную связь.

Важно при подготовке доклада учитывать три его фазы: мотивацию, убеждение, побуждение.

В первой фазе доклада рекомендуется использовать:

- риторические вопросы;
- актуальные местные события;
- личные происшествия;
- истории, вызывающие шок;
- цитаты, пословицы;
- возбуждение воображения;
- оптический или акустический эффект;
- неожиданное для слушателей начало доклада.

Как правило, используется один из перечисленных приёмов. Главная цель фазы открытия (мотивации) - привлечь внимание слушателей к докладчику, поэтому длительность её минимальна.

Ядром хорошего доклада является информация. Она должна быть новой и понятной. Важно в процессе доклада не только сообщить информацию, но и убедить слушателей в правильности своей точки зрения.

Третья фаза доклада должна способствовать положительной реакции слушателей. В заключении могут быть использованы: обобщение, прогноз, цитата, пожелания, объявление о продолжении дискуссии, просьба о предложениях по улучшению, благодарность за внимание.

Форма контроля и критерии оценки

«**Отлично**» выставляется в случае, когда объем доклада составляет 5-6 страниц, текст напечатан аккуратно, в соответствии с требованиями, полностью раскрыта тема доклада, информация взята из нескольких источников, доклад написан грамотно, без ошибок. При защите доклада студент продемонстрировал отличное знание материала работы, приводил соответствующие доводы, давал полные развернутые ответы на вопросы и аргументировал их.

«**Хорошо**» выставляется в случае, когда объем доклада составляет 4-5 страниц, текст напечатан аккуратно, в соответствии с требованиями, встречаются небольшие опечатки, полностью раскрыта тема доклада, информация взята из нескольких источников, реферат написан грамотно. При защите доклада студент продемонстрировал хорошее знание материала работы, приводил соответствующие доводы, но не смог дать полные развернутые ответы на вопросы и привести соответствующие аргументы.

«**Удовлетворительно**» - в случае, когда объем доклада составляет менее 4 страниц, текст напечатан неаккуратно, много опечаток, тема доклада раскрыта не полностью, информация взята из одного источника, реферат написан с ошибками. При защите доклада студент продемонстрировал слабое знание материала работы, не смог привести соответствующие доводы и аргументировать свои ответы.

«**Неудовлетворительно**» - в случае, когда объем доклада составляет менее 4

страниц, текст напечатан неаккуратно, много опечаток, тема доклада не раскрыта, информация взята из 1 источника, много ошибок в построении предложений. При защите доклада студент продемонстрировал слабое знание материала работы, не смог раскрыть тему не отвечал на вопросы.

Доклады и рефераты оформляются в текстовом процессоре MicrosoftWord, объемом 3-5 страниц – для доклада, 10-15 страниц – для реферата. Рекомендации по оформлению и структуре текста см. Приложение Б.

Требования к оформлению схемы конспекта см. Приложение В.

При выполнении работы, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет.

Требование к содержанию: в содержании доклада или реферата должны быть освещены основные дидактические единицы по теме с пояснениями и примерами.

Форма и метод контроля: защита творческой работы в устной форме, индивидуальный опрос.

2. Подготовка к практическим работам, оформление практических работ, подготовка к их защите.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических, прикладных целях. Особое внимание на практических занятиях уделяется выработке учебных или профессиональных навыков. Такие навыки формируются в процессе выполнения конкретных заданий – упражнений, задач и т. п. – под руководством и контролем преподавателя.

Подготовка к практическому занятию заключается в повторении теоретических сведений, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, подбор необходимой учебной и справочной литературы.

Практические задания и типовые задачи представляют собой набор организованных определенным образом требований (задач) по выполнению трудовых операций и действий, соответствующих содержанию трудовых функций и необходимым для их выполнения профессиональным и общим компетенциям.

Практические работы направлены на овладение обучающимися умений решения стандартных задач и приобретение навыков практических действий.

Основные требования к содержанию практических работ и типовых задач:

- 1) соответствие содержания практических заданий изученному теоретическому материалу учебной дисциплины;
- 2) максимальное приближение содержания практических заданий к реальной действительности;
- 3) поэтапное формирование умения, т.е. движение от знания к умению, от простого умения к сложному и т.д.;
- 4) использование типовых документов, инструкций, бланков и т.п.;
- 5) использование последних версий программного обеспечения.

Памятка для выполнения учебно-практических заданий и типовых задач:

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
 - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
 - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
 - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.
4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:

- 5.1. Оценить, в полном ли объеме материал.
- 5.2. Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
- 5.3. Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
- 5.4. Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

Для того чтобы практические занятия и типовые задачи приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что упражнение и решение задач проводятся по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Следует подчеркнуть, что только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения (а именно с той, с которой он излагается на лекциях) он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях студент не только хорошо усвоит материал, но и научится применять его на практике, а также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками.

Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Форма контроля и критерии оценки

«Отлично» выставляется если при решении задачи студентом демонстрируется высокая техника выполнения всех операций и обоснования выбранного способа решения фактам из теории. При безукоризненном ответе допускается вычислительная ошибка или другой небольшой недочет, не влияющие на конечный результат, которые легко исправляются самим отвечающим. Выводы сформулированы верно и стилистически грамотно.

«Хорошо» выставляется если практическая часть имеет единичные несущественные недочеты. Студент при решении демонстрирует хорошее знание формул и зависимостей, правильное (но не всегда рациональное) использование этих знаний в новой ситуации, недостаточное владение методикой оформления результатов выполненной работы, некоторые неточности в выводах.

«Удовлетворительно» в случае, когда при решении задачи допускается более чем одна ошибка или два-три недочета в вычислениях, в выборе метода решения, что приводит в отдельных случаях к неверному конечному результату и, соответственно неточно сформулированным выводам, но верным по существу.

«Неудовлетворительно» в случае, когда усвоены лишь отдельные понятия и факты программного материала. Наличие грубых ошибок в ответе. Практические навыки отсутствуют. Неспособность указать формулы необходимые для решения задачи.

3. Тематический план самостоятельной работы

Наименование темы ПМ	Вид самостоятельной работы	Кол-во часов	Форма и методы контроля СР
Раздел 2.Использование бухгалтерской отчетности			
Тема 1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности	Проработка конспектов. Выполнение тестовых заданий.	2	фронтальный опрос, проверка тетрадей, тестирование.
Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	Работа с опорным конспектом. Составление тезисов ответов. Выполнение тестовых заданий.	3	фронтальный опрос, проверка тетрадей тестирование.
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1)	Составление опорного конспекта. Составление тезисов ответов на вопросы самоконтроля. Выполнение тестовых заданий.	4	фронтальный опрос, проверка тетрадей тестирование.
Тема 4. Основные средства (МСФО 16)	Работа с опорным конспектом. Составление тезисов ответов. Подготовка докладов по теме. Решение практических заданий по определению балансовой стоимости основных средств, сумму амортизационных отчислений.	3	фронтальный опрос, проверка решения задач
Тема 5. Запасы (МСФО 2)	Решение задания по расчету оборотных средств предприятия. Составление опорного конспекта. Выполнение тестовых заданий.	3	фронтальный опрос, проверка тетрадей тестирование.
Тема 6.Обесценение активов (МСФО 36). Договоры подряда (МСФО 11)	Работа с опорным конспектом.	3	фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей

4.Содержание заданий самостоятельной работы студентов по ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности

4.1. Тематика внеаудиторной самостоятельной работы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода»
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам»

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам».
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях».

4.2.

П

практические задания для внеаудиторной самостоятельной работы

4.3.

Тема 1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности

Цель: Изучение значения международных стандартов финансовой отчетности.

Задание 1: Составление конспекта по теме1 учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.5-30

Задание 2:Проработать учебное пособие по ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине законспектировать следующие вопросы:

1. Поясните на примерах, в чем заключается противоречие между принципами своевременности и надежности.

2. Существует выражение: «Осмотрительность асимметрична». Приведите примеры этой асимметрии.

3. В чем сущность ограничения «баланс между качественными характеристиками»?

4. Определите, что из перечисленного ниже является активом, и обоснуйте ваш ответ:

1. Старые газеты и журналы, которые можно сдать в пункт приема макулатуры за 2500 руб., потратив 3000 руб. на упаковку и доставку к приемному пункту.

2. Офис трудовой инспекции, находящийся недалеко от территории завода, благодаря которому условия труда работников постепенно улучшаются.

3. Выгоды, которые ожидаются к получению за счет продаж в следующем году.

После изучения темы1, учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Тестового задания:

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:
 - а) по национальным учетным стандартам;
 - б) по международным стандартам финансовой отчетности;
 - в) по общепринятым принципам учета США.
2. Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, - составляют консолидированную финансовую отчетность:
 - а) по национальным учетным стандартам;
 - б) по международным стандартам финансовой отчетности;
 - в) по общепринятым принципам учета США.
3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:
 - а) с требованиями рыночной экономики и МСФО;
 - б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
 - в) общепринятыми принципами учета США.
4. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:
 - а) стандартизации с МСФО;
 - б) гармонизации с МСФО;
 - в) гармонизации с US GAAP.
5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:
 - а) правительственная организация;
 - б) некоммерческое партнерство;
 - в) независимая профессиональная организация.
6. Структура СМСФО включает:
 - а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
 - б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
 - в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.
7. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?
 - а) разработка интерпретаций;
 - б) принятие бюджета Правления СМСФО;
 - в) разработка МСФО.
8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?
 - а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
 - б) назначение членов правления СМСФО;
 - в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.
9. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:
 - а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
 - б) принципы учета;
 - в) проекты новых стандартов.
10. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:
 - а) российских стандартов учета;
 - б) US GAAP;
 - в) МСФО.
11. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:
 - а) российских стандартов учета;
 - б) US GAAP;
 - в) МСФО.

12. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:
- а) российских стандартов учета;
 - б) US GAAP;
 - в) МСФО.

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Задание 1. Составление тезисного конспекта (выводов по изученной теме) по теме лекции для самоконтроля и дополнительного изучения темы. Объем тезисной лекции 1 страница письменного текста. Конспект желательно дополнять схемами и таблицами учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.32-38

После изучения темы², учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Тестового задания:

1. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?
 - а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
 - б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;
 - в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.
2. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:
 - а) положениями принципов;
 - б) положениями стандарта;
 - в) определяется руководством компании.
3. Что не относится к элементам финансовой отчетности?
 - а) активы и обязательства;
 - б) оборотные и внеоборотные средства;
 - в) капитал.
4. Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?
 - а) понятность и уместность;
 - б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
 - в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.
5. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?
 - а) понятность и уместность;
 - б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
 - в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.
6. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?
 - а) понятность и уместность;
 - б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
 - в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.
7. Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?
 - а) да, будет;
 - б) нет, не будет;
 - в) да, если это следует из юридического договора.

8. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?
- а) да, будет;
 - б) нет, не будет;
 - в) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.
9. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:
- а) в убыток;
 - б) на расходы;
 - в) на увеличение капитала.
10. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?
- а) да, будет;
 - б) нет, не будет;
 - в) да, если это следует из юридического договора.
11. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:
- а) активом;
 - б) обязательством;
 - в) капиталом.
12. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:
- а) в убыток;
 - б) на расходы;
 - в) на увеличение капитала.
13. Доходы признаются одновременно с:
- а) уменьшением стоимости активов;
 - б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;
 - в) уменьшением стоимости капитала.
14. Расходы признаются одновременно с:
- а) увеличением стоимости активов;
 - б) увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;
 - в) увеличением стоимости капитала.
15. Есть ли критерии признания в отношении элемента финансовой отчетности - капитала?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) только в отношении уставного капитала.
16. При поддержании финансового капитала прибыль считается полученной, если:
- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;
 - б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
 - в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.
17. При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:
- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

- б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
 - в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.
18. Концепцию поддержания капитала и определения прибыли компания выбирает:
- а) самостоятельно;
 - б) в соответствии с критериями, установленными МСФО;
 - в) в соответствии с Принципами.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1)

Задание 1. Составление тезисного конспекта (выводов по изученной теме) по теме лекции для самоконтроля и дополнительного изучения темы. Объем тезисной лекции 1 страница письменного текста. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.38-58

После изучения темы 3, учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Тестового задания:

1. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

2. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

- а) за каждый месяц календарного года;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- в) за один год или за период 52 недели.

3. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса?

- а) да, едина;
- б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

4. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) внеоборотные и оборотные;
- в) не классифицируются.

5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются.

6. Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности"?

- а) нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;
б) да, есть обязательные названия линейных статей.
7. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:
а) в одной линейной статье;
б) в различных линейных статьях;
в) в разных разделах баланса.
8. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе?
а) да, одина;
б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.
9. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках?
а) прибылей и убытков;
б) расходов;
в) доходов и расходов.
10. Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках?
а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
в) в соответствии со спецификой деятельности компании.
11. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках?
а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
в) в соответствии со спецификой деятельности компании.
12. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:
а) амортизация, заработная плата;
б) расходы на рекламу;
в) административные расходы.
13. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:
а) амортизация, заработная плата;
б) расходы на рекламу;
в) административные расходы.
14. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале?
а) да, одина;
б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.
15. Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?
а) изменения в уставном капитале;
б) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
в) все изменения в капитале собственников.
16. Признается ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале прирост или снижение от переоценки имущества?
а) да, всегда;

- б) нет, никогда;
в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.
17. Признаются ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?
- а) да, всегда;
б) нет, никогда;
в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.
18. Форма отчета о движении денежных средств, согласно МСФО, едина для всех компаний?
- а) да, едина;
б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.
19. В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:
- а) операционную, инвестиционную, финансовую;
б) операционную, внереализационную, финансовую;
в) операционную, финансовую.
20. Что включается в понятие "эквиваленты денежных средств"?
- а) краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску колебаний в стоимости;
б) денежные средства, "замороженные" на банковском счете;
в) краткосрочные, высоколиквидные активы, которые могут быть в краткий срок обращены в заранее известную денежную сумму и не подвержены значительному риску изменения стоимости.
21. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:
- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
в) чистый денежный поток от операционной деятельности.
22. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:
- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

Тема 4. Основные средства (МСФО 16)

Цель: Изучение порядка признания основных средств, оценка после признания и определение амортизируемой величины актива.

Задание: решение задач после изучения и проработки конспекта учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.88-103.

Задача 1:

Стоимость офиса составляет 3 млн. руб. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию был определен в 25 лет, амортизация линейным методом.

Через 5 лет в офисе строится перегородка стоимостью 200 тыс. руб. Срок полезного использования перегородки, определенный при ее вводе в эксплуатацию – 10 лет.

Еще через 5 лет старая перегородка заменяется на новую, на что затрачивается еще 150 тыс. руб. Определить балансовую стоимость офиса, после перестройки перегородки.

Решение:

На момент постройки первой перегородки остаточная стоимость офиса должна составить:
Остаточная стоимость офиса через 5 лет = $3\ 000 - 3\ 000 * 5 / 25 =$
2 400 тыс. руб.

После того, как к офису была добавлена перегородка, его остаточная стоимость должна увеличиться до величины:

Остаточная стоимость офиса с 1-ой перегородкой = $2\ 400 + 200 = 2\ 600$ тыс. руб.

Поскольку сроки полезного использования у офиса и перегородки значительно отличаются, то эти компоненты объекта основных средств должны амортизироваться по-разному:

Амортизация офиса 5-10 лет = $3\ 000 * 5 / 25 = 600$ тыс. руб.

Амортизация перегородки 0-5 лет = $200 * 5 / 10 = 100$ тыс. руб.

Остаточная стоимость офиса конец 10 года = $2\ 600 - 600 - 100 = 1\ 900$ тыс. руб.

При замене остаточная стоимость старой перегородки должна быть списана, а стоимость новой перегородки добавлена в стоимость офиса:

Остаточная стоимость офиса с новой перегородкой = $1\ 900 - 100 + 150 = 1\ 950$ тыс. руб.

Задача 2:

Организация приобрела автомобиль ВАЗ-2112 за 180 тыс. руб. Срок полезного использования автомобиля установлен организацией по величине его предполагаемого пробега и составляет 300 тыс. км. При этом ресурс двигателя составляет только 150 тыс. км, после которого организация не планирует капитального ремонта двигателя, а планирует его замену.

Объект поставлен на учет как одна инвентарная единица, то есть как целиком транспортное средство. Переоценка объекта основных средств не проводилась.

Через 150 тыс. км пробега двигатель действительно исчерпал свой ресурс и производится его замена. Стоимость приобретаемого двигателя составляет 50 тыс. руб. при стоимости нового аналогичного автомобиля 250 тыс. руб.

Определить стоимость автомобиля после замены двигателя.

Решение:

Бухгалтер организации должен применить профессиональное суждение сразу по нескольким направлениям:

- поскольку двигатель и автомобиль имеют существенно различные сроки полезного использования и двигатель является существенной частью автомобиля, то соответственно их амортизация должна начисляться исходя из разных баз;

- поскольку неизвестна стоимость старого двигателя в стоимости автомобиля при его приобретении, то единственное, что может обоснованно предположить бухгалтер, это то, что стоимость двигателя в приобретенном автомобиле составляла столько же процентов, сколько процентов на данный момент составляет стоимость двигателя в стоимости нового автомобиля.

Тогда, рассчитаем остаточную стоимость автомобиля с двигателем после того, как пробег достиг 150 тыс. км., то есть до момента замены двигателя:

Стоимость двигателя установленного на приобретенном автомобиле = $180 * (50 / 250) = 36$ тыс. руб.

Амортизация автомобиля без двигателя через 150 тыс. км. = $144 * 150 / 300 = 72$ тыс. руб.

Амортизация двигателя через 150 тыс. км = $36 * 150 / 150 = 36$ тыс. руб.

Соответственно определим остаточную стоимость автомобиля в целом через 150 тыс. км.:

Остаточная стоимость через 150 тыс. км = $180 - 72 - 36 = 72$ тыс. руб.

При замене одной существенной части объекта основных средств остаточная стоимость старой части списывается, а новой добавляется к стоимости объекта:

Остаточная стоимость автомобиля после замены двигателя = $72 - 0 + 50 = 122$ тыс. руб.

Задача 1:

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 24 000 руб. Ликвидационная стоимость, определенная при вводе в эксплуатацию составила 4 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию определен в 5 лет.

Через 1 год после ввода в эксплуатацию объект основных средств переоценивается с коэффициентом 1,2. После переоценки ликвидационная стоимость возрастает до 6 000 руб., а срок полезного использования сокращается в целом до 4 лет.

Определить сумму амортизации во 2-ой год после начала эксплуатации и остаточную стоимость на конец 2-го года.

Определим амортизационную стоимость объекта основных средств при его вводе в эксплуатацию:

Амортизационная стоимость при вводе в эксплуатацию = 4 000 = руб.

Определим размер начисленной амортизации за первый год эксплуатации объекта основных средств:

Амортизация 1 год = $4\,000 \cdot 0,2 = 800$ руб.

Тогда:

Остаточная стоимость объекта на конец 1 года = 4 000 = руб.

В результате переоценки изменяются все основные стоимостные характеристики объекта:

Первоначальная стоимость объекта после переоценки = $4\,000 \cdot 1,2 = 4\,800$ руб.

Накопленная амортизация после переоценки = $800 \cdot 1,2 = 960$ руб.

Остаточная стоимость объекта после переоценки = $4\,800 - 960 = 3\,840$ руб.

Определим показатели, необходимые для начисления амортизации, на начало 2-го года эксплуатации объекта:

Амортизационная стоимость начало 2 года = 4 800 =
18 000 руб.

Оставшийся срок полезного использования после его изменения - 3 года.

Тогда рассчитаем амортизацию за второй год эксплуатации объекта основных средств:

Амортизация 2 год = $18\,000 \cdot \frac{1}{3} = 6\,000$.

Следовательно остаточная стоимость объекта основных средств на конец 2-го года составит:

Остаточная стоимость конец 2 года = $3\,840 - 6\,000 = -2\,160$ руб.

Тема 5. Запасы (МСФО 2)

Цель: Изучение методов оценки товарно-производственных запасов, учет обесценивания запасов.

Задание 1: Составление конспекта по теме 1 учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.76-88

После изучения темы 3, учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал и решение задач.

Тестового задания:

1. По какой стоимости должны оцениваться запасы в балансе?

- а) по себестоимости;
- б) по возможной чистой цене продаж;
- в) по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

2. Включаются ли в затраты на приобретение запасов возмещаемые налоги?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) да, только налог на добавленную стоимость.

3. Включаются ли в себестоимость запасов сверхнормативные потери сырья?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;

- в) нет, за исключением потерь в результате стихийных бедствий.
4. Включаются ли в себестоимость запасов сбытовые расходы?
- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) да, только те, которые непосредственно связаны с реализацией этих запасов.
5. Какой метод оценки стоимости запасов не применяется в МСФО с 1 января 2005 г.?
- а) средневзвешенной стоимости;
- б) ФИФО;
- в) ЛИФО.
6. Какой метод оценки стоимости запасов применяется к статьям запасов, не являющихся взаимозаменяемыми?
- а) идентификации индивидуальных затрат;
- б) ФИФО;
- в) средневзвешенной стоимости.
7. Какой метод предполагает, что запасы, закупленные первыми по времени, будут проданы первыми?
- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной стоимости;
- в) идентификации индивидуальных затрат.
8. Какой метод предполагает расчет средней стоимости единицы?
- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной стоимости;
- в) идентификации индивидуальных затрат.
9. Как часто должна пересчитываться себестоимость запасов, оцененная по средневзвешенной стоимости?
- а) периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки;
- б) ежегодно;
- в) ежемесячно.
10. Запасы переоцениваются:
- а) постатейно;
- б) по видам запасов;
- в) поштучно.
11. Если возможная чистая стоимость реализации выше себестоимости запаса, то запас оценивается:
- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.
12. Если возможная чистая стоимость реализации ниже себестоимости запаса, то запас оценивается:
- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.
13. Если справедливая стоимость выше возможной чистой стоимости реализации, а возможная чистая стоимость реализации ниже себестоимости запаса, то запас оценивается:
- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.
14. Если справедливая стоимость выше возможной чистой стоимости реализации, а возможная чистая стоимость реализации выше себестоимости запаса, то запас оценивается:
- а) по чистой стоимости реализации;

- б) по себестоимости;
 - в) по справедливой стоимости.
15. После реализации товаров их стоимость должна быть признана:
- а) в качестве доходов;
 - б) в качестве расходов;
 - в) в качестве расходов в том периоде, когда признается выручка от их реализации.
16. При использовании запаса в качестве компонента основных средств запас признается:
- а) в качестве дохода;
 - б) в качестве расхода;
 - в) в качестве расхода в течение срока службы основного средства.
17. Если готовая продукция предположительно может быть продана выше себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась:
- а) не переоцениваются;
 - б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж;
 - в) оцениваются по справедливой стоимости.
18. Если готовая продукция предположительно может быть продана ниже себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась:
- а) не переоцениваются;
 - б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж;
 - в) оцениваются по справедливой стоимости.

Тема 6. Обесценение активов (МСФО 36). Договоры подряда (МСФО 11)

Цель: Изучить общие положения и признаки обесценивания актива, оценка возмещение стоимости, признание доходов и расходов по договорам подряда.

Задание 1: Составление конспекта по теме 6 учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) стр.132-165,260-276.

После изучения темы 3, учебника Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), проводится тестирование по пройденному материалу. Для этого необходимо повторить весь законспектированный материал

Литература:

1. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник.- М: ИНФРА-М,2014-398с.
2. Воронина Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.пособие / Л. И. Воронина. - М. :Магистр: ИНФРА-М,2011-200с.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.пособие - М. : РИОР, 2012. – 304 с.
4. www.accountingzeform.ru (IAS) - «Представление финансовой отчетности» по МСФО.