

Обсуждено и утверждено на заседании кафедры 26 июня 2013г
(Протокол № 11)

Зав. кафедрой д.э.н., профессор

/Л.И. Куликова/

5. Текущий контроль (формирование текущего рейтинга).

Дисциплина **«Международные стандарты финансовой отчетности»** является семестровой. Учебным планом отделения экономики предприятия ИЭиФ КФУ предусматривается проведение 44 лекционных и 46 семинарских занятий.

В процессе изучения дисциплины предполагается выполнение четырех творческих заданий и проведение шести письменных контрольных работ. Итоговой формой контроля по дисциплине **«Международные стандарты финансовой отчетности»** является экзамен.

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент, составляет 100 баллов, из них – 50 баллов за работу в течение семестра, 50 баллов – на экзамене.

Текущий контроль знаний.

Преподаватель, ведущий семинарские занятия, оценивает студента по следующей системе баллов:

Работа на семинарах, выполнение творческих заданий (максимально 30 баллов). Преподавателем оценивается работа студента на каждом семинарском занятии, в т.ч. либо путем устного опроса по теме, либо проверкой домашнего занятия. Работа на семинарах за каждый месяц корректируется на процент посещаемости студентом занятий. При этом преподаватель может учитывать пропуски всех занятий (семинарских и лекционных) или только семинарских занятий, о чем студенты должны быть проинформированы преподавателем на первом занятии.

Контрольная работа (максимально 20 баллов).

Для допуска к экзамену студент должен набрать за работу в течение семестра (за посещение занятий, работу на семинарах, и научную работу) не менее 27,5 баллов.

В процессе изучения дисциплины **«Международные стандарты финансовой отчетности»** студенты 3 курса, обучающиеся по направлению «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») выполняют 4

творческих задания в соответствии с календарно-тематическим планом по следующим темам:

- «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО»;
- «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- «Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29)»;
- «Финансовые инструменты IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9».

Творческое задание должно быть выполнено в виде реферата объемом не более 20 страниц и представлено на практическом занятии.

Ответы на семинарских занятиях и творческие задания оцениваются по стандартной пятибалльной системе с учетом следующих типовых критериев:

1. Оценка «отлично» выставляется по следующим критериям:

- четкий и полный ответ на семинарском занятии по вопросам, заданным на дом, без использования конспекта лекций с дополнением ответа интересным материалом и исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
- оригинальное решение сложных задач, впервые предлагаемых на практических занятиях, с обоснованием решения и ссылками на соответствующую литературу;
- доклад на индивидуальном или семинарском занятии на актуальную тему с анализом сложных экономических вопросов на основании проработки 2-3 источников литературы и исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
- реферат, выполненный по вопросам, предназначенным для самостоятельной проработки, с глубокой проработкой теоретических и правовых аспектов, хорошо представленной полемикой по дискуссионным вопросам, оформлением, соответствующим стандартам, списком литературы из 3-5 источников и ссылками на них по тексту.

2. Оценка «хорошо» выставляется по следующим критериям:

- четкий и полный ответ на семинарском занятии без использования конспекта лекций, но неверные ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ только в пределах материала лекций, правильные ответы на дополнительные вопросы;
- правильное решение задачи без пояснений;
- доклад на основании одного источника литературы без ответов на дополнительные вопросы;

- реферат, не удовлетворяющий всем требованиям, но содержащий интересный материал.

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется по следующим критериям:

- слабый ответ в пределах текста лекций без использования конспекта, неверные или сбивчивые ответы на дополнительные вопросы или их отсутствие; или ответ с использованием конспекта (чтение отдельных моментов или в целом лекции) и наличие удовлетворительного ответа на дополнительные вопросы;

- решение задач с подсказками со стороны преподавателя и аудитории;

- доклад, частично или полностью читаемый по источнику литературы, неточные ответы на вопросы преподавателя.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется по следующим критериям:

- очень слабый ответ со сбивчивым чтением конспекта лекций, неспособность ответить на вопросы преподавателя и аудитории;

- неспособность решить задачу без помощи преподавателя и аудитории.

5. Отказ выставляется за неспособность студента воспроизвести материал или отказ от ответа. В случае «отказа» студенту выставляется оценка 0.

Творческое задание – реферат

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
2. Значение МСФО на современном этапе развития экономики.
3. Роль МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности.
4. Перспективы дальнейшего реформирования российской системы учета в соответствии с международными стандартами.
5. Сравнительный анализ моделей бухгалтерского учета.
6. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.

Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности

1. Основные постулаты по определению справедливой стоимости согласно IFRS 13 «Определение справедливой стоимости». Сложности применения оценки по справедливой стоимости в РФ.
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности применительно к малым и средним предприятиям
3. Концепции поддержания капитала.
4. Опыт применения МСФО в государствах СНГ
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО и РСБУ

Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29).

1. Случаи идентификации экономики как гиперинфляционной.
2. Необходимость отражения влияния инфляции при составлении отчетности.
3. Отличие пересчета в условиях гиперинфляции отчетности, подготовленной на основе фактической и восстановительной стоимости.
4. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности.
5. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 10. Финансовые инструменты IAS 32, IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)

1. Виды оценок, используемых для отражения в отчетности финансовых активов и обязательств.
2. Классы финансовых инструментов и степень раскрытия в соответствии с IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытия».
3. Характер и степень рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами.
4. Виды операций хеджирования. Учет хеджирования справедливой стоимости. Учет хеджирование потока денежных средств.
5. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.
6. Оценка и учет производных финансовых инструментов.

В процессе изучения дисциплины **«Международные стандарты финансовой отчетности»** студенты 3 курса, обучающиеся по направлению «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») выполняют 2 контрольные работы в соответствии с календарно-тематическим планом по следующим темам.

Контрольная работа № 1 (Тема 3 «Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)»). Контрольная работа состоит из двух заданий. Работа предусматривает составление отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств. На выполнения работы студентам отводится одно занятие (1ч 20мин.). Контрольная работа оценивается по пятибалльной шкале. Оценки за контрольную работу выставляются с учетом объема и правильности выполненного задания. Критерии оценки следующие.

Оценку **«отлично»** студент получает в случае, если задание выполнено в полном объеме и правильно, заполнены все формы финансовой отчетности, правильно выполнены необходимые вычисления, последовательно и аккуратно записано решение. В работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения.

Оценка **«хорошо»** выставляется в случае, если имеются отдельные ошибки в записях, расчетах, заполнении форм финансовой отчетности (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задание выполнено не в полном объеме (выполнено более 80% задания), имеются замечания по оформлению работы.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки либо задание выполнено не в полном объеме (выполнено 65-79% задания).

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки и задание выполнено не в полном объеме (выполнено менее 65% задания).

Контрольная работа № 2 (Тема 8 «Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)»). Контрольная работа включает один теоретический вопрос и два задания. Работа предусматривает решение задач и составление соответствующей формы консолидированной финансовой отчетности. На выполнения работы студентам отводится одно занятие (1ч 20мин.). Контрольная работа оценивается по пятибалльной шкале. Оценки за контрольную работу выставляются с учетом объема и правильности выполненного задания. Критерии оценки следующие.

Оценку **«отлично»** студент получает в случае, если задание выполнено в полном объеме и правильно, заполнена форма консолидированной отчетности, правильно выполнены необходимые вычисления, последовательно и аккуратно записано решение. В работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения.

Оценка **«хорошо»** выставляется в случае, если имеются отдельные ошибки в записях, расчетах, заполнении показателей отчетности (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задание выполнено не в полном объеме (выполнено более 80% задания), имеются замечания по оформлению работы.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки либо задание выполнено не в полном объеме (выполнено 65-79% задания).

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки и задание выполнено не в полном объеме (выполнено менее 65% задания).

Зав. кафедрой финансового учета
профессор д.э.н.

/Л.И. Куликова/

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)

Контрольная работа

Вариант 1

Задание 1

На основе исходных данных, представленных в таблице 1, подготовьте:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2013 года
- Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2013 года, как единую форму отчетности (используя метод характера затрат)
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2013 года.
- *Исходные данные.* Ниже приводятся остатки по счетам «Конфетти» на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2013 года, а также обороты за 2013 год (таблица 1). Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

Показатели	На 31.12.12	На 31.12.13
Первоначальная стоимость основных средств	6000	7100
Амортизация основных средств	1000	1700
Резерв переоценки основных средств	0	400
Заем полученный к погашению 31.12.2016	4000	4000
Задолженность по процентам по займу (проценты оплачиваются ежегодно)	200	100
Акционерный капитал	2000	2500
Эмиссионный доход	0	200
Нераспределенная прибыль	1000	1700
Задолженность по дивидендам	0	100
Запасы	1000	1200
Задолженность поставщикам запасов	1000	700
Задолженность поставщикам основных средств	200	50
Задолженность покупателей продукции	2000	1900
Задолженность покупателей основных средств	0	100
Денежные средства	1000	1500
Денежные эквиваленты	0	200
Задолженность по заработной плате	500	400
Задолженность по налогу на прибыль	100	150
Обороты за 2013 год		
Выручка	10000	
Материальные расходы:		
- на производство продукции	3700	
- на нужды управления	100	
- на сбыт	300	
Расходы по заработной плате:		
- на производство продукции	2000	
- на нужды управления	600	
- на сбыт	500	
Амортизация:		
- на производство продукции	800	
- на нужды управления	200	
Прочие расходы:		
- на производство продукции	500	
- на нужды управления	100	
Проценты к уплате	400	
Прибыль от продажи основных средств	200	
Налог на прибыль	200	

Дополнительная информация.

1. Дооценка основных средств в 2013 году составила 400 тыс. долл.
2. В течение 2013 года выпущены дополнительные акции номинальной стоимостью 500 тыс. долл. Эти акции проданы за 700 тыс. долл. и полностью оплачены.
3. В течение 2013 года начислены дивиденды в сумме 100 тыс. долл. Их планируется выплатить 31.03.2014.
4. За 2013 год поступления от продажи основных средств составили 600 тыс. долл., оплачено поставщикам за приобретенные основные средства 1650 тыс. долл.
5. Перечислены проценты по займу в сумме 500 тыс. долл.
6. Уплачен налог на прибыль в сумме 150 тыс. долл.

Задание 2

Компания «Гамма» готовит отчет о движении денежных средств косвенным методом. Чистая прибыль «Гаммы» за 2012 год составила 710 тыс. долл. США. Величина начисленной амортизации составила 365 тыс. долл. США. Также в текущем году «Гамма» получила прибыль от продажи оборудования (до продажи оборудование учитывалось как основное средство) в размере 270 тыс. долл. США. Начисленные и уплаченные в текущем периоде процентные расходы компании составили 85 тыс. долл. США. Расход по налогу на прибыль был начислен в сумме 130 тыс. долл. США.

Уплаченный налог составил 140 тыс. долл. США. Данные по рабочему капиталу на 1 января и 31 декабря 2012 года представлены ниже:

- дебиторская задолженность – 189 тыс. и 171 тыс. долл. США соответственно;
- кредиторская задолженность – 165 тыс. и 215 тыс. долл. США соответственно;
- запасы – 120 тыс. и 160 тыс. долл. США соответственно.

Рассчитайте величину денежного потока от операционной деятельности, которую следует отразить в отчете о движении денежных средств компании «Гамма» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, IFRS 3, IAS 27, IAS 28, IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12)

Контрольная работа

Билет 1

Вопрос. Каким методом отражаются в учете все объединения предприятий согласно IFRS 3? Что собой представляет этот метод?

Задание 1

Объясните, чем отличается совместная компания от дочерней и ассоциированной компаний.

Задание 2

Определите деловую репутацию, долю неконтролирующих акционеров и составьте консолидированный Отчет о финансовом положении.

Исходные данные. Компания А 1 января текущего года приобрела 70% голосующих акций компании В за 13 000 тыс. ден. ед. Отчеты о финансовом положении компаний на дату приобретения представлены следующим образом:

	в тыс. ден. ед.	
	Компания А	Компания В
Активы		
Инвестиции в компанию В	13 000	-
Основные средства	60 000	10 000
Запасы	40 000	15 000
Дебиторская задолженность компании В	5 000	-
Итого: активы	118 000	25 000
Капитал и обязательства		
Капитал	103 000	15 000
Обязательства	15 000	10 000
В том числе кредиторская задолженность компании А	-	5 000
Итого: капитал и обязательства	118 000	25 000

Справедливая стоимость активов и обязательств компании В (тыс. ден. ед.):
основные средства – 13 000, запасы – 14 000, обязательства – 10 000.

6. Промежуточный контроль (формирование результата экзамена).

Итоговой формой контроля по дисциплине **«Международные стандарты финансовой отчетности»** является экзамен. Максимальное количество баллов, которые может набрать студент на экзамене – 50 баллов. К экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебного плана данного семестра:

- текущий семестровый рейтинг по дисциплине не менее 27,5 баллов;
- сдавшие все зачеты, предусмотренные учебным планом;
- не имеющие задолженности по оплате за обучение (для студентов, обучающихся на коммерческой основе).

Допуск к экзаменам студентов, не выполнивших хотя бы одно из этих условий, не разрешается.

По дисциплине **«Международные стандарты финансовой отчетности»** экзамен проводится в форме компьютерного тестирования под контролем дежурного преподавателя, назначенного отделом образования. В день экзамена дежурный преподаватель получает в отделе образования переданные из отделений списки групп, на основании которых по предъявлению зачетной книжки пропускает студентов в аудиторию. Запрещается без разрешения отдела образования пускать в аудиторию студентов, не включенных в списки. Опоздавшие студенты не допускаются к экзамену по расписанию со своей группой. Они могут быть допущены к экзамену в этот день с другой группой только при наличии свободных мест в аудитории (с разрешения зав.отделением и отдела образования)

Правила поведения на экзамене:

- не допускается ни в письменной, ни в устной форме общение студентов между собой;
- не допускается наличие «шпаргалок»;
- не допускается использование настольных микрокалькуляторов, диктофонов, микрофонов, наушников и других электронных устройств;
- сотовые телефоны должны быть выключены и находиться на столе;
- использование дополнительных материалов – формул, таблиц, графиков и т.п. – возможно только с разрешения отдела образования по заявке кафедры;
- не разрешается выходить из аудитории, где проводится экзамен.

При нарушении этих правил дежурный преподаватель удаляет студента из аудитории, сообщает немедленно об этом по телефону в отдел

образования, а после завершения экзамена передает в отдел образования докладную. На основании этого в экзаменационной ведомости выставляется неудовлетворительная оценка, а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию, результатом которой, в случае успешной сдачи, может быть только оценка «удовлетворительно».

Зав. кафедрой финансового учета
профессор д.э.н.

/Л.И. Куликова/