

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра финансового учета

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Учебно-методические материалы по организации самостоятельной
работы студентов по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый
уровень)»**

Направление 080100.68

_____ Экономика _____

Профиль _____

_____ Аудит и финансовый менеджмент _____

Квалификация (степень)

_____ магистр _____

Вопросы для самостоятельного изучения студентами некоторых моментов по темам дисциплины являются неотъемлемой и важной частью работы студентов, которая основана на более подробной проработке и анализе материалов по курсу «Финансовый учет» в соответствии с программой подготовки Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров Великобритании (**The Association of Chartered Certified Accountants – ACCA**).

Цели и задачи самостоятельной работы магистрантов:

- Закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний, полученных во время занятий;
- Самостоятельность овладения новым учебным материалом;
- Формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- Овладение различными формами взаимоконтроля и самоконтроля;
- Развитие самостоятельности мышления;
- Формирование способности к самоорганизации и творчеству

Вопросы организации и содержания самостоятельной работы студентов отражены в учебно-методических материалах для проведения

семинарских и практических занятий (Методическая разработка по дисциплине «**Финансовый учет (продвинутый уровень)**») для проведения семинарских, практических и индивидуальных занятий, организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению 080100.68 "Экономика" (магистерская программа «Аудит и финансовый менеджмент»). Общий перечень вопросов для самостоятельной работы представлен в **приложении 1**.

Задания для самостоятельной работы представлены в **приложении 2 (источник ACCA Financial accounting / F3 Practice and revision kit. – ACCA, BPP Learning Media Ltd, 2012.)**

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы:

- прежде чем приступить к работе, следует изучить цели задания, что поможет осуществить самоконтроль в конце работы;
- не рекомендуется приступать к выполнению следующего задания, не выполнив предыдущего;
- в конце работы следует еще раз проверить правильность выполнения заданий.

Формы проведения контроля за результатами самостоятельной работы студентов: используется устная, письменная и смешанная формы контроля.

Темы для самостоятельного изучения

1. Duties and responsibilities of those charged with governance
 - a) Explain what is meant by governance specifically in the context of the preparation of financial statements.
 - b) Describe the duties and responsibilities of directors and other parties covering the preparation of the financial statements.
2. Ledger accounts, books of prime entry and journals
 - a) Identify the main types of ledger accounts and books of prime entry, and understand their nature and function.
 - b) Understand and illustrate the uses of journals and the posting of journal entries into ledger accounts.
 - c) Identify correct journals from given narrative.
 - d) Illustrate how to balance and close a ledger account.

3. Cash

- a) Record cash transactions in ledger accounts.
- b) Understand the need for a record of petty cash transactions.

4. Capital structure and finance costs

- a) Understand the capital structure of a limited liability company including:
 - i) Ordinary shares
 - ii) Preference shares (redeemable and irredeemable)
 - iii) Loan notes.
- b) Record movements in the share capital and share premium accounts.
- c) Identify and record the other reserves which may appear in the company statement of financial position.
- d) Define a bonus (capitalisation) issue and its advantages and disadvantages.
- e) Define a rights issue and its advantages and disadvantages.
- f) Record and show the effects of a bonus (capitalisation) issue in the statement of financial position.
- g) Record and show the effects of a rights issue in the statement of financial position.
- h) Record dividends in ledger accounts and the financial statements.
- i) Calculate and record finance costs in ledger accounts and the financial statements.
- j) Identify the components of the statement of changes in equity.

Вопросы для самостоятельной работы по дисциплине

«Финансовый учет» (продвинутый уровень)*(Additional tasks and assignments)*

1. State four accounting concepts, and explain how each one contributes to fair presentation in the financial statements.
2. Define financial reporting – recording, analyzing and summarizing financial data.
3. Define and identify the main elements of financial reporting: assets, liabilities, equity, revenue and expenses.
4. Write an essay on “What does “reliability” mean in the context of financial statements?”
5. Write an essay on “Changes in accounting estimates and errors”.
6. Identify and explain the function of the main data sources in an accounting system.
7. Outline the contents and purpose of different types of business documentation, including: quotation, sales order, purchase order, goods received note, goods dispatched note, invoice, statement, credit note, debit note, remittance advice, receipt.
8. Identify the main types of business transactions, eg sales, purchases, payments, receipts.
9. Identify the main types of ledger accounts and books of prime entry, and understand their nature and function.
10. Record sale and purchase transactions in ledger accounts and in day book.
11. Record cash transactions in ledger accounts. Account for petty cash using imprest and non-imprest methods.
12. Understand the importance of, and identify controls and security over the petty cash system.
13. See now whether you can record the ledger entries for the following

transactions. Ron Knuckle set up a business selling keep fit equipment, trading under the name of Buy Your Biceps Shop. He put \$ 7,000 of his own money into a business bank account (transaction A) and in his first period of trading, the following transactions occurred:

- a) Paid rent of shop for a period - \$ 3,500;
- b) Purchased keep fit equipment (inventories) on credit - \$ 5,000;
- c) Raised loan from bank - \$ 1,000;
- d) Purchase of shop fittings (for cash) - \$ 2,000;
- e) Sales of keep fit equipment: cash – \$10,000;
- f) Sales of keep fit equipment: credit – \$ 2,500;
- g) Payments for trade accounts payable – \$5,000;
- h) Payments from trade accounts receivable - \$ 2,500;
- i) Interest on loan (paid) - \$ 100;
- j) Other expenses (all paid in cash) - \$ 1,900;
- k) Drawings - \$ 1,500.

14. What is included in the cost of purchase of inventories according to IAS?

- a) Purchase price less trade discount;
- b) Purchase price plus transport costs less trade discount;
- c) Purchase price less import duties less trade discount;
- d) Purchase price plus import duties plus transport costs less trade discount;

15. A firm has the following transactions with its product D.

Year 1:

- Opening inventory: nil;
- Buys 10 units at \$300 per unit;
- Buys 12 units at \$250 per unit;
- Sells 8 units at \$400 per unit;
- Buys 6 units at \$200 per unit;
- Sells 12 units at \$400 per unit;

Year 2:

- Buys 10 units at \$200 per unit;
- Sells 5 units at \$400 per unit;
- Buys 12 units at \$150 per unit;
- Sells 25 units at \$400 per unit;

Required: using FIFO, calculate the following on an item basis for both year 1 and year 2.

16. Which one of the following journal entries is required to record goods taken from inventory by the owner of a business?

- a) Debit Drawings Credit Purchases;
- b) Debit Sales Credit Drawings;
- c) Debit Drawings Credit Inventory;
- d) Debit Purchases Credit Drawings;

17. The following information is available about the transactions of Razil, a sole trader who does not keep proper accounting records:

- Opening inventory - \$ 77,00;
- Closing inventory - \$84,00;
- Purchases - \$763,00;
- Gross profit as a percentage of sales – 30%

Based on this information, what is Razil's sales revenue for the year?

- a) \$982,800;
- b) \$1,090,000;
- c) \$2,520,000;
- d) \$1,080,000.

18. Which of the following statements are correct?

- 1) All non-current assets must be depreciated;
- 2) If property is revalued, the revaluation surplus appears in the statement of comprehensive income;
- 3) If a tangible non-current asset is revalued, all tangible assets of the same class should be revalued;

4) In a company's published statement of financial position, tangible assets and intangible assets must be shown separately;

- a) 1 and 2;
- b) 2 and 3;
- c) 3 and 4;
- d) 1 and 4.

19. Electricity paid during the year is \$14,000. There was an opening accrual before of \$500. A bill for the quarter ended 31 January 20x1 was \$900. What is the electricity charge in the income statement for the year ended 31 December 20x0?

20. An irrecoverable debt arises in which of the following situations?

- a) A customer pays part of the account
- b) An invoice is in dispute
- c) The customer goes bankrupt
- d) The invoice is not yet due for payment

21. Irrecoverable debts are \$5,000. Trade accounts receivable at the year end are \$120,000. If an allowance for receivables of 5% is required, what is the entry for irrecoverable debts and allowance for receivables in the income statement?

- a) \$5,000
- b) \$11,000
- c) \$6,000
- d) \$10,750

22. A company is being sued for \$10,000 by a customer. The company's lawyers reckon that it is likely that the claim will be upheld. Legal fees are currently \$5,000. How should the company account for this?

- a) Provision
- b) Contingent liability

23. How does a company account for a contingent asset that is not probable?

- a) By way of note
- b) As an asset in the statement of financial position
- c) It does nothing

24. A contingent liability is always disclosed on the face of the statement of financial position. Is this statement

- a) True
- b) False

25. Given the facts in 1 above, how much of a provision should be made if further legal fees of \$2,000 are likely to be incurred?

- a) \$10,000
- b) \$5,000
- c) \$15,000
- d) \$12,000

26. An allowance for receivables of 2% is required. Trade accounts receivable at the period end are \$200,000 and the allowance for receivables brought forward from the previous period is \$2,000. What movement is required this year?

- a) Increase by \$4,000
- b) Decrease by \$4,000
- c) Increase by \$2,000
- d) Decrease by \$2,000

Примеры заданий для самостоятельной работы

Задание 1

Положение небольшого предприятия после первой недели торговли:

В конце недели остались запасы на 7,500 руб.

Подготовьте счета главной книги для этой недели, включая счет прибылей и убытков. Затем подготовьте о прибылях и убытках и отчет о финансовом положении, используя вертикальный формат.

	<i>руб.</i>
Внесенный капитал	26,000
Закупки за наличные	21,600
Продажи за наличные	25,200

Задание 2

Подготовьте соответствующие счета главной книги на начало периода, исходя из приведенной информации о начальных сальдо:

	<i>руб.</i>
Сальдо денежных средств	25,000
Сальдо кредиторской задолженности	52,000
Сальдо дебиторской задолженности	67,500
Сальдо овердрафта	22,400
Сальдо оборудования	87,000

Задание 3

Индивидуальный предприниматель Иванова начала свою деятельность 1 августа 20X5 г. В течение месяца были проведены следующие операции:

1 августа Внесены 100,000 руб. и автомобиль, оцененный в 45,500 руб.

5 августа Закуплены товары на 30,510 руб.

10 августа Выплачена заработная плата на сумму 364 руб. и оплачены различные расходы на сумму 58 руб.

11 августа Проданы товары в кредит Сидорову К.М. за 5,700 руб.

15 августа Проданы товары в кредит Гордеевой И.В. за 6,000 руб.

17 августа Закуплены товары в кредит у Ведорова И.Б. за 2,210 руб.

20 августа Закуплено оборудование на сумму 9,450 руб.

22 августа Выплачена заработная плата на сумму 1,064 руб.

23 августа Для личных нужд изъято 2,320 руб.

31 августа Сидоров К.М.. полностью погасил свою задолженность.

31 августа Оплачена аренда в сумме 15,000 руб.

Составьте счета главной бухгалтерской книги за август 20X5 г.

Задание 4

У ИП Иванова И.М. на счете торговой дебиторской задолженности и на счете резерва по сомнительным долгам начальные сальдо на 1 января 20X7 г. составляют 1,700,000 руб. и 88,400 руб. соответственно. В течение года, закончившегося 31 декабря 20X7 г., Иванов И.М. продал в кредит товаров на сумму 9,558,000 руб. и получил от своих дебиторов 9,520,000 руб. 31 декабря 20X7 г. Иванов И.М. провел ревизию дебиторской задолженности и пришел к выводу, что 58,000 руб. долга он вряд ли когда-либо получит. Они подлежат списанию как безнадежные. Иванов И.М. также решает создать резерв на сомнительные долги в размере 6% дебиторской задолженности, которая останется после списания безнадежных долгов.

Подготовьте счета дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам и расходов на безнадежные долги за год, завершившийся 31 декабря 20X7 г.

Задание 5

У Федорова П.Д. дебиторская задолженность на конец года 30 июня 20X5 г. составляет 280,000 руб. Он испытывает некоторые сомнения насчет 13,000 руб. из этой суммы, которые ему должен Сидоров Е.К. Кроме того, Федоров П.Д. решил создать резерв с учетом возможности неполучения 3% остальной части дебиторской задолженности. На 1 июля 20X5 г. сальдо

Федорова П.Д. на счете резерва по сомнительным долгам составляло 6,210 руб. Подготовьте счета дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам и расходов на безнадежные долги.

Задание 6

Предприниматель купил оборудование за 25,600 рублей. Для начисления амортизации используем метод уменьшаемого остатка с нормой амортизации 25%.

Произведите расчет амортизации за 4 года.

Задание 7

Первоначальная стоимость долгосрочного актива — 400,000 рублей, расчетная ликвидационная стоимость после десяти лет службы— 52,000 рублей.

Рассчитайте амортизационные отчисления за второй год использования актива

(а) линейным методом

(б) методом уменьшаемого остатка, если используется норма амортизации 25%.

Задание 8

Индивидуальный предприниматель Иванов Б.Г. купил автомобиль за 150,000 рублей. По расчетам, он будет использовать его десять лет, после чего продаст за 26,000 рублей.

Подготовьте счета главной книги за первые три года использования автомобиля и выписку из отчета о финансовом положении по состоянию на конец каждого года, начисляя амортизацию линейным методом.

Задание 9

В компании принято решение сделать переоценку офисного здания на 1 июля 20x5 г. Его себестоимость составляла 1 млн. рублей, а сумма накопленной амортизации на эту дату составляла 250 тыс. рублей.

Требуется сделать проводки по соответствующим счетам для следующих вариантов переоценки:

(a) здание переоценено до 1,100 тыс. рублей;

(b) здание переоценено до 900 тыс. рублей;

Задание 10

Контрольный счет книги кредиторской задолженности у индивидуального предпринимателя Алексеевой Ж.В. является составной частью системы двойной записи. Список сальдо по индивидуальным счетам книги кредиторской задолженности составляется и подытоживается ежемесячно, а затем выверяется с сальдо контрольного счета.

Информация за апрель:

1. По состоянию на 30 апреля подготовлен список сальдо по индивидуальным счетам и по ним подведен итог (см. ниже):

Итог дебетовых сальдо – 25 300

Итог кредитовых сальдо – 540 228

2. Сальдо по контрольному счету книги кредиторской задолженности на 30 апреля составляет 589,464 руб. (чистая сумма).

3. В ходе дальнейшей проверки были обнаружены следующие ошибки:

— Итоговая сумма скидки, полученной за этот месяц на сумму 48,020 руб., не была записана в контрольный счет.

— В списке сальдо индивидуальных счетов одно кредитовое сальдо на сумму 5,945 руб. было неправильно показано как дебетовое.

— Платеж поставщику на небольшую сумму наличными в размере 1,890 руб. был правильно отражен в контрольном счете, но на индивидуальном счете поставщика в книге кредиторской задолженности никакой записи не было сделано.

— Итог журнала закупок за апрель был занижен на 50,000 руб.

— Противоположные записи (взаимозачеты) по книге дебиторской задолженности на общую сумму 66,516 руб. были правильно отражены на

индивидуальных счетах книги кредиторской задолженности, но в контрольный счет не было внесено никакой записи.

Требуется:

(a) подготовить соответствующую часть контрольного счета в книге кредиторской задолженности, отразив вышеуказанную информацию

(b) подготовить отчет после выверки первоначального итога сальдо на индивидуальных счетах с исправленным сальдо по контрольному счету.

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Фонд оценочных средств
по дисциплине «Финансовый учет (продвинутый уровень)»**

Направление 080100.68	_____ Экономика _____
Профиль _____ <u>менеджмент</u>	_____ Аудит и финансовый _____
Квалификация (степень)	_____ магистр _____

Текущий контроль: материалы для текущего контроля (задания, тесты для контрольных работ представлены в **приложении 1**). Критерии оценки представлены в Балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов по дисциплине.

Промежуточный контроль: вопросы для зачета представлены в **приложении 2**. Примеры заданий для зачета представлены в **приложении 4**. (источник ACCA Financial accounting / F3 Practice and revision kit. – ACCA, BPP Learning Media Ltd, 2012.) Критерии оценки представлены в Балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов по дисциплине.

Итоговый контроль (дисциплина выносится на государственный экзамен). Вопросы для проведения государственного экзамена по дисциплине представлены в **приложении 3**. Критерии оценки представлены в Балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов по дисциплине.

Задания для контрольной работы

Задание 1 (5 баллов)

Как следует учесть следующие события, относящиеся к одному виду запасов, при их оценке?

(a) Составляя финансовую отчетность, бухгалтер компании включил сумму в 50,000 руб. как возможную чистую стоимость реализации поврежденных запасов.

(b) Себестоимость этих запасов составляла 90,000 руб., а обычная продажная цена составила бы 100,000 руб. В период между отчетной датой и датой утверждения отчетности эти товары были проданы за 93,000 руб.

Задание 2 (10 баллов)

На 1 января 20X6 г. индивидуальный предприниматель Федоров М.К. начал осуществлять свою деятельность. На эту дату он купил помещение для магазина за 350,000 руб. и 50,000 руб. за торговое оборудование. Он также внес 100,000 руб. на банковский счет предприятия. К 31 декабря 20X7 г. он решил сделать расчет прибыли за два года его деятельности, но его учетных записей было явно недостаточно. На эту дату он имел в собственности помимо помещения и оборудования следующие активы:

Запасы	150,000
Дебиторская задолженность	26,000
Грузовик, купленный 30 июня 20X7 г. за	200,000
Денежные средства на счете в банке	75,000

Он задолжал 35,000 руб. своим торговым поставщикам и занял 300,000 руб. у своего друга. Проценты, которые не были уплачены по этой ссуде, составляли 5,000 руб. Согласно расчетам Федорова М.К., его изъятия из предприятия составляли 9,000 руб. в месяц.

Сделайте расчет чистой прибыли за два года, оценив долгосрочные активы по себестоимости за вычетом амортизации (методом равномерного начисления амортизации): на торговые помещения по ставке 2.5% в год, на предметы интерьера по ставке 4% в год и на грузовик по ставке 10% в год.

Задание 3 (5 баллов)

Какие из следующих суждений относительно порядка учета затрат на исследования и разработки верны, если исходить из IAS 38 Нематериальные активы?

1) При соблюдении определенных критериев затраты на научные исследования можно признать в качестве актива.

2) Если возникают затраты на научные исследования, кроме капитальных затрат на расширение исследовательских возможностей, то их следует признать как расход.

3) Когда принимается решение о том, соответствуют ли затраты на разработку определенным критериям для признания их в качестве актива, необходимо учитывать, будут ли в наличии адекватные финансовые средства для завершения проекта.

4) Затраты на разработки, признанные в качестве актива, следует амортизировать за период, не превышающий пять лет.

5) Финансовая отчетность должна отражать общую сумму затрат на исследования и разработки, которые в отчетном периоде признаны расходом.

- a) 1, 4 и 5
- b) 2, 4 и 5
- c) 2, 3 и 4
- d) 2, 3 и 5

Задание 4 (5 баллов)

Подготовить следующие записи для внесения в журнал:

(a) увеличение в оценочном резерве под сомнительные долги с 5,000 руб. до 7,800 руб.

(b) получение денежных средств на сумму 28,000 руб. от продажи долгосрочного актива, первоначальная стоимость которого составляла 174,000 руб., а балансовая стоимость 45,000 руб.

**Вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине
«Финансовый учет» (продвинутый уровень)**

1. Назначение и задачи финансовой отчетности: определение финансовой отчетности – как системы учета, анализа и обобщения финансовой информации. Роль МСФО.
2. Понятие «предприятие» в международной учетной практике и их виды – частный предприниматель, товарищество, компания с ограниченной ответственностью.
3. Информационные потребности акционеров и других пользователей системы финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.
4. Объекты финансового учета.
5. Роль МСФО как системы регулирования формирования информации бухгалтерского финансового учета; цель и задачи создания Совета по МСФО, Консультационного Совета, а также Комитета по интерпретации МСФО.
6. Отличительные признаки учетной информации и принципы англосаксонской системы финансового учета.
7. Альтернативные принципы, используемые при подготовке финансовой информации.
8. Метод двойной записи в системе международного финансового учета.
9. Содержание и цели составления различных видов деловой документации в англосаксонской системе финансового учета, включая товарные накладные, заказы, ордера, примечания, счета, отчеты, расписки, денежные переводы, квитанции.
10. Определение и использование принципа стоимостного измерения в финансовом учете.
11. Финансовый учет как средство обеспечения формирования необходимой информации и его взаимосвязь с производственной политикой и целями деятельности компаний, функционирующих на международных рынках капитала.
12. Определение основных видов бухгалтерских счетов и журналов регистрации и перенос информации со счетов в регистры финансового учета.
13. Назначение использования регистров финансового учета и их трактовка в системе международной учетной практики.
14. Взаимосвязь показателей, отражаемых в отчете о финансовом положении, подготовленном в соответствии с МСФО, и счетов главной книги.

15. Методика расчета налогов, начисляемых на выручку от продажи, и отражение расчетов по налогам в системе бухгалтерских счетов по международным учетным правилам.
16. Учет скидок полученных и предоставленных согласно МСФО.
17. Характеристика и порядок отражения в учете процесса получения и предоставления авансов в розничной торговле в соответствии с МСФО.
18. Понятие, классификация и оценка запасов в соответствии с МСФО (материально-производственные запасы).
19. Понятие, классификация и первоначальная и последующая оценка основных средств в соответствии с МСФО.
20. Методика отражения операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов на счетах бухгалтерского учета.
21. Техника отражения результатов переоценки внеоборотных активов на счетах бухгалтерского учета, формирование информации в отчете о совокупном доходе и в отчете о финансовом положении, сформированных по МСФО.
22. Раскрытие информации о наличии и движении внеоборотных активов в финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.
23. Обстоятельства, позволяющие применять различные методы начисления амортизации в соответствии с МСФО.
24. Отражение начисления амортизации на счетах бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.
25. Расчет амортизации ранее переоцененных внеоборотных активов, включая формирование на счетах бухгалтерского учета информации по счетам «Резерв переоценки» и «Нераспределенная прибыль».
26. Расчет корректировки амортизации в условиях изменения срока полезного использования актива и/ или оценки остаточной стоимости внеоборотного актива в соответствии с МСФО.
27. Отражение информации о величине амортизации в отчете о совокупном доходе и в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО.
28. Учет поступления нематериальных активов и их выбытия в соответствии с МСФО.
29. Определение и содержание понятий «затраты на исследования» и «затраты на разработки» в соответствии с МСФО.
30. Классификация затрат на разработки в разрезе капитализируемых затрат и расходов отчетного периода.

31. Назначение амортизации нематериальных активов; расчет амортизации нематериальных активов и отражение её на счетах бухгалтерского учета.
32. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с МСФО.
33. Оценка просроченной кредиторской задолженности в соответствии с МСФО.
34. Учет списания безнадежных долгов; отражение результатов от списания безнадежных долгов в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.
35. Учет скидок, предоставляемых дебиторам; отражение предоставленных покупателям скидок в отчете о совокупном доходе и в отчете финансовом положении, подготовленным в соответствии с МСФО.
36. Определение понятий «условие», «условные активы», «условные обязательства»; классификация условных активов и условных обязательств и различия между ними согласно МСФО.
37. Определение методов стоимостного измерения условных активов и условных обязательств в соответствии с МСФО.
38. Методика расчета изменения оценочных значений в соответствии с МСФО.
39. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.
40. Структура капитала в компании с ограниченной ответственностью и отражение операций по счетам акционерного капитала и учета доходов по акциям в соответствии с МСФО.
41. Определение и отражение на счетах бухгалтерского учета резервов, отражаемых в финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО.
42. Определение бонусов (премий), особенности их учета; - отражение в отчетности результата начисления бонусов (премиальных) в отчете о финансовом положении.
43. Определение понятия «эмиссия акций», преимущества и недостатки выпуска новых акций; отражение в отчетности результата эмиссии акций в отчете о финансовом положении.
44. Учет начисления дивидендов на счетах бухгалтерского учета и отражение их величины в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.
45. Структура отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.
46. Цель и порядок составления промежуточного баланса в соответствии с МСФО.

47. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с МСФО.

48. Расчет влияния допущенной ошибки на показатели отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении, подготовленным в соответствии с МСФО.

49. Цель осуществления контроля за учетными записями, сверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

50. Методы выявления и исправления ошибок в процессе контроля и отражение исправлений в системе бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

51. Назначение промежуточных счетов; ошибки, приводящие к необходимости создания промежуточных счетов; ввод данных в системе промежуточных счетов и их закрытие.

52. Экономическое содержание формирования и использования резервов; отражение информации о величине резервов в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО.

53. Порядок формирования информации о нераспределенной прибыли в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО.

54. Структура и порядок формирования отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.

55. Определение понятий доходов и расходов для целей бухгалтерского учета; содержание статей доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

56. Методика расчета налога на прибыль и особенности формирования показателей отчета о прибылях и убытках, включая раскрытие информации о прибыли до налогообложения и чистой прибыли за предыдущий период в соответствии с МСФО.

57. Взаимосвязь между показателями отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках и отчета о совокупном доходе, подготовленных в соответствии с МСФО.

58. Содержание информации, раскрываемой в предисловии к отчету о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

59. Понятие и классификация событий после отчетной даты для целей отражения в системе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

60. Техника раскрытия информации о корректирующих и некорректирующих событиях после отчетной даты в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

61. Определение особенности заключения соглашения о товариществе, включая вопросы распределения прибыли.

62. Отчеты о движении денежных средств: назначение и методы составления в соответствии с МСФО.

63. Особенности составления отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО.

64. Техника составления сокращенных отчетов в соответствии с МСФО.

65. Определение и характеристики следующих понятий в контексте консолидированного учета в соответствии с МСФО:

- головная (материнская) компания;
- филиал;
- контроль;
- неконтрольный пакет акций;
- инвестиции.

66. Принятие эффективных управленческих решений соответствующими пользователями на основе интерпретации показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

**Вопросы для проведения государственного экзамена по дисциплине
«Финансовый учет» (продвинутый уровень)**

\

Свойства, которыми должна обладать информация, генерируемая в системе финансового учета. Проблемы формирования достоверной информации в системе финансового учета и отчетности.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с МСФО. Расчет влияния допущенной ошибки на показатели отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении, подготовленным в соответствии с МСФО.

Методы определения себестоимости готовой продукции и НЗП в рамках использования процессного метода учета затрат, основанного на расчете эквивалентных (условных) единиц: метод средневзвешенной оценки и метод исчисления затрат FIFO.

Назначение и задачи финансовой отчетности: определение финансовой отчетности – как системы учета, анализа и обобщения финансовой информации. Роль МСФО как системы регулирования формирования информации бухгалтерского финансового учета; цель и задачи создания Совета по МСФО, Консультационного Совета, а также Комитета по интерпретации МСФО.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с МСФО. Расчет влияния допущенной ошибки на показатели отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении, подготовленным в соответствии с МСФО.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра финансового учета

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Балльно-рейтинговая система оценки знаний студентов
по дисциплине
«Финансовый учет» (продвинутый уровень)**

Направление 080100.68

Профиль _____

Квалификация (степень)

_____ Экономика _____

_____ Аудит и финансовый менеджмент _____

_____ магистр _____

Казань 2014

1. Общие положения.

Реализация образовательного процесса в рамках дисциплины «**Финансовый учет (продвинутый уровень)**» осуществляется в соответствии с политикой и стратегией университета, требованием ФГОС.

Целью балльно-рейтинговой системы организации учебной дисциплины является комплексная оценка качества учебной работы студентов при освоении ими основных образовательных программ высшего профессионального образования

2. Обеспечение качества преподавания и обучения

Критерии оценки качества преподавания дисциплины:

- результаты сдачи зачётов, промежуточной аттестации студентов в процессе обучения;
- посещаемость студентами лекций и практических занятий;
- отсутствие претензий студентов к содержанию и качеству преподавания и обучения.

3. Основные критерии оценки качества знаний студентов

На уровне магистратуры по учебной дисциплине «**Финансовый учет (продвинутый курс)**» оцениваются»:

- углублённые знания теоретических основ дисциплины, истории формирования её основных положений и принципов;
- знание содержания основных точек зрения отечественных и зарубежных специалистов по дискуссионным вопросам, нерешённым проблемам формирования информации в системе **финансового учета и отчетности**, подготовленной в соответствии с принципами МСФО;
- умение дискутировать, формулировать и обсуждать проблемы соответствующих курсов и учебных дисциплин, аргументировать свою точку зрения или позицию по данному вопросу.

4. Оценочные критерии текущей успеваемости на семинарских (практических) занятиях в рамках текущего блока

Критерии текущих оценок.

Темы семинарских (практических) занятий включают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы студентов. Задания для самостоятельной работы предназначены для более углубленного изучения дисциплины, правильность их выполнения проверяется преподавателем на аудиторных занятиях.

Вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и практические задания предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Качество усвоения теоретического материала и правильность решения практических заданий оценивается преподавателем на аудиторных занятиях по следующим критериям:

Оценка **«отлично»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на теоретические вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий, без применения конспекта лекций;
2. умение обосновывать свои ответы;
3. полные и правильные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
4. правильное решение практических заданий на занятиях, с полными ответами на соответствующие теоретические вопросы;
5. полные и оригинальные ответы на вопросы, предложенные лектором для самостоятельного изучения.

Оценка **«хорошо»** выставляется по следующим критериям:

1. правильные ответы на теоретические вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий, **но без ссылок на материалы исследований в области финансового учета**;
2. правильные, но неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
3. правильное, но неполное решение практических заданий на занятиях и неверные ответы на соответствующие теоретические вопросы;
4. ограниченные ответы по заданиям, предложенные лектором для самостоятельной работы.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. слабые ответы на вопросы, предусмотренные для проведения семинарских занятий;
2. неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
3. неумение обосновывать свои ответы;
4. решение практических заданий на занятиях с помощью преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. невыполнение домашнего задания к семинарскому занятию;
2. неправильные ответы на вопросы преподавателя по теме семинарского занятия;
3. неспособность выполнить задание без помощи преподавателя;
4. неподготовленность студента к практическому занятию.

Оценка **«0»** выставляется по следующим критериям:

1. неявка по неуважительным причинам;

2. отказ студента отвечать на вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий;

3. невыполнение домашнего задания и аудиторных заданий.

Для допуска к дифференцированному зачету студент должен получить за работу в течение семестра (за посещение занятий, работу на семинарах) не менее 27.5 баллов.

Студент, не набравший 27.5 баллов, к экзаменационной сессии не допускается.

В процессе изучения дисциплины **«Финансовый учет» (продвинутый уровень)** студенты **1 курса**, обучающиеся по направлению 080100.68 Экономика (профиль **«Аудит и финансовый менеджмент»**) выполняют **1 контрольную работу** в соответствии с программой дисциплины по темам **2-4**.

Контрольная работа состоит из решения заданий по вариантам. Работа предусматривает их решение. Вариант задания включает в себя 4 практических задачи – 3 задачи по 5 баллов и 1 задача – 10 баллов. На выполнение работы студентам отводится на занятии **30 минут**. Контрольная работа оценивается **по шкале в 25 баллов**.

21-25 баллов - "отлично" (отл.);

15-20 баллов - "хорошо" (хор.);

8-14 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

7 баллов и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

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 без ошибок, выполнены необходимые расчеты, 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 решении, расчетах (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).

Также студенту необходимо ответить на устные вопросы на семинарских и практических занятиях **не менее двух раз**. При этом критерий оценки складывается из следующих параметров:

– оценку «отлично» за устные ответы на семинарских и практических занятиях студент получает в том случае, если раскрыто содержание вопроса по следующим аспектам:

- а) ответ на устный вопрос в пределах лекционного материала;
- б) ответ на устный вопрос с использованием дополнительной информации (периодические издания);
- в) привлечение фактических материалов реально функционирующих субъектов хозяйствования (данные официальных сайтов организаций);
- г) рассмотрение зарубежных и альтернативных методик;
- д) использование интерактивных методов, в том числе презентации и раздаточный материал.

Оценку «хорошо» студент получает в том случае, если не выполнен один из вышеперечисленных критериев;

Оценку «удовлетворительно» студент получает в том случае, если не выполнено два вышеперечисленных критерия;

Оценку «неудовлетворительно» студент получает в том случае, если одновременно не выполнены три вышеперечисленных критерия

Все устные ответы должны основываться на нормативно-правовой базе актуальной на момент рассмотрения темы занятия.

Добор баллов по дисциплине. Если обучающийся по данной дисциплине в течение семестра по Блоку 1 набрал менее 27,5 баллов, то при наличии уважительной причины по разрешению декана факультета обучающийся имеет право в конце семестра добрать баллы.

Формой промежуточного контроля является дифференцированный зачет

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент на зачете – 50 баллов. К дифференцированному зачету 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 дифференцированному зачету студентов, не выполнивших хотя бы одно из этих условий, не разрешается.

По дисциплине **«Финансовый учет» (продвинутый уровень)** дифференцированный зачет проводится в форме ответов на заранее выданные студентам вопросы. Опоздавшие студенты не допускаются к зачету по расписанию со своей группой. Они могут быть допущены к дифференцированному зачету в этот день с другой группой только с разрешения руководителя центра магистратуры.

Правила поведения на дифференцированном зачете:

- не допускается ни в письменной, ни в устной форме общение студентов между собой;
- не допускается наличие «шпаргалок»;

- не допускается использование диктофонов, микрофонов, наушников и других электронных устройств;
- сотовые телефоны должны быть выключены и находиться на столе;
- не разрешается выходить из аудитории, где проводится зачет.

При нарушении этих правил преподаватель удаляет студента из аудитории и передает в отдел образования докладную. На основании этого в экзаменационной ведомости выставляется неудовлетворительная оценка, а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

Оценка **«отлично»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. умение обосновывать свои ответы знанием основ **финансового учета**;
3. полные и правильные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Оценка **«хорошо»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. правильные, но неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. Не полные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
3. неумение обосновывать ответы со знанием основ **финансового учета**;

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. неправильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. неспособность ответить на дополнительные вопросы преподавателя;
3. неподготовленность студента к дифференцированному зачету.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, **дифференцированный зачет** - в 50 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Отчетность	Дифференцированный зачет
Количество баллов, выделенных на курс	100

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ

Блоки	Контрольные точки	Баллы
I	Обсуждение проблемных ситуаций (дискуссия), опросы, решение домашних заданий	25
	Контрольная работа	25
II	Дифференцированный зачет	50

РАБОЧИЙ ПЛАН

№ п/п	Вид работы	Срок отчетности	Баллы
Блок 1			
Текущая работа (Контрольная точка)			
1	Обсуждение проблемных ситуаций (дискуссия), опросы, решение домашних заданий	Октябрь – ноябрь	25
2	Контрольная работа	Ноябрь	25
Блок 2			
Экзамен/зачет			
	Дифференцированный зачет	Декабрь	50

Форма итогового контроля. Дисциплина выносится на государственный экзамен.

Комплексный государственный экзамен проводится в виде письменного экзамена и включает в себя кроме вопросов дисциплин федерального компонента (макрэкономика, микроэкономика) вопросы специальных дисциплин в т.ч. **«Финансовый учет» (продвинутый уровень).**

Результаты государственного экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» - за глубокие систематические знания программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, знание основных положений смежных дисциплин: логически

последовательные, содержательные, полные, правильные и конкретные ответы на все вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы членов экзаменационной комиссии; использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы; приведение практических примеров.

Оценка «хорошо» - за твёрдые и в достаточной степени полные знания программного материала, правильное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений; последовательные, правильные, конкретные ответы на поставленные вопросы при свободном устранении замечаний по отдельным вопросам.

Оценка «удовлетворительно» - за твёрдое знание и понимание основных вопросов программы; правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы при устранении неточностей и несущественных ошибок в освещении отдельных положений при наводящих вопросах экзаменатора; наличие ошибок в чтении и изображении схем и графиков; при ответах на вопросы основная рекомендованная литература использована недостаточно.

Оценка «неудовлетворительно» - за неправильный ответ хотя бы на один из основных вопросов, грубые ошибки в ответе, непонимание сущности излагаемых вопросов; неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.