

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр магистратуры



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по образовательной деятельности КФУ  
проф. Такурский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Программа дисциплины**

Международный учет и отчетность (продвинутый уровень) Б1.В.05

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, аудит и финансовый консалтинг

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

**Автор(ы):** Ивановская А.В. , Куликова Л.И.

**Рецензент(ы):** Ветошкина Е.Ю.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Ивановская А.В. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), AVIvanovskaya@kpfu.ru ; заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Куликова Л.И. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), LIKulikova@kpfu.ru

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

- формировать в финансовой отчетности информацию о текущем и отложенном налоге на прибыль в соответствии с требованиями IAS 12;
- применять на практике требования МСФО к учету и представлению в финансовой отчетности операций с финансовыми инструментами;
- формировать индивидуальную и консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО;
- применять метод долевого участия к учету инвестиций в ассоциированные организации;
- выполнять расчет базовой и разводненной прибыли на акцию;
- рассчитать стандартные финансовые коэффициенты и интерпретировать показатели финансовой отчетности с целью принятия экономических решений.

### 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.05 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Учет, аудит и финансовый консалтинг)" и относится к вариативной части.

Осваивается на 2 курсе в 3 семестре.

### 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) на 180 часа(ов).

Контактная работа - 40 часа(ов), в том числе лекции - 14 часа(ов), практические занятия - 26 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 131 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 9 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 3 семестре.

### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Раскрытие в финансовой отчетности информации об отдельных операциях	3	2	3	0	15
2.	Тема 2. Представление в финансовой отчетности информации о расходах по налогу на прибыль	3	2	3	0	20
3.	Тема 3. Финансовые инструменты	3	2	4	0	20
4.	Тема 4. Сущность, принципы и методика формирования консолидированной финансовой отчетности	3	2	8	0	26
5.	Тема 5. Представление в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные организации	3	2	2	0	15
6.	Тема 6. Раскрытие в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию	3	2	2	0	15
7.	Тема 7. Анализ и интерпретация финансовой отчетности	3	2	4	0	20
	Итого		14	26	0	131

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Раскрытие в финансовой отчетности информации об отдельных операциях

Аренда (IFRS 16). Определение аренды. Классификация аренды арендатором и арендодателем. Отражение операций аренды в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Исключения из общего порядка признания операций аренды в отчетности арендатора. Учет операций продажи с обратной арендой. Влияние изменений валютных курсов (IAS 21). Определение функциональной валюты, иностранной валюты и валюты представления отчетности. Отражение операций в иностранных валютах в функциональной валюте. Учет курсовых разниц. Пересчет данных о деятельности иностранного подразделения. События после отчетного периода (IAS 10). Понятие и классификация событий после отчетного периода. Представление информации о корректирующих и некорректирующих событиях после отчетного периода в финансовой отчетности.

##### Тема 2. Представление в финансовой отчетности информации о расходах по налогу на прибыль

Налоги на прибыль (IAS 12). Цель применения стандарта. Состав расходов по налогу на прибыль в финансовой отчетности. Налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Понятие отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Определение налоговой стоимости актива и обязательства. Признание и оценка отложенных налоговых активов и обязательств. Представление информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности.

##### Тема 3. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты: представление информации (IAS 32). Понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента, составного финансового инструмента. Финансовые инструменты (IFRS 9). Классификация финансовых активов и финансовых обязательств. Первоначальная оценка финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента. Учет затрат на выпуск долговых и долевого инструмента. Последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Учет по амортизированной стоимости. Эффективная ставка процента. Признание доходов и расходов по финансовым инструментам. Учет по справедливой стоимости. Учет составных финансовых инструментов. Обесценение финансовых инструментов. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств. Особенности учета операций факторинга дебиторской задолженности. Финансовые инструменты: раскрытие информации (IFRS 7). Раскрытие информации по видам финансовых инструментов. Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами.

##### Тема 4. Сущность, принципы и методика формирования консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность (IFRS 10). Цель формирования консолидированной финансовой отчетности. Понятия "группа", "материнская организация", "дочерняя организация", "контроль". Признаки контроля над объектом инвестиций. Освобождение от представления консолидированной финансовой отчетности. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности: требования к периоду консолидации, учетной политике, отчетной дате, оценке элементов финансовой отчетности. Объединения бизнеса (IFRS 3). Метод приобретения. Идентификация покупателя. Дата приобретения. Признание и оценка активов и обязательств дочерней организации. Признание и оценка неконтролирующей доли в объекте приобретения. Понятие, признание и оценка гудвила. Признание и оценка прибыли от выгодной покупки. Оценка переданного возмещения. Методика составления консолидированной финансовой отчетности. Консолидированный отчет о финансовом положении: техника составления, необходимые корректировки. Консолидированный отчет о совокупном доходе: техника составления, необходимые корректировки. Приобретение в течение отчетного периода. Расчет нереализованной прибыли по внутригрупповым операциям. Расчет убытка от обесценения гудвила в соответствии с требованиями IAS 36: проверка на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки. Отражение обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности. Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале. Консолидированный отчет о движении денежных средств. Понятие и назначение отдельной финансовой отчетности в соответствии с IAS 27. Отражение инвестиций в дочерние и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности.

#### **Тема 5. Представление в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные организации**

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (IAS 28). Ассоциированная организация. Понятие и признаки значительного влияния. Метод долевого участия: его основной принцип и необходимость в применении. Требования при применении метода долевого участия. Корректировки доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации при применении метода долевого участия. Представление информации в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе при применении метода долевого участия. Освобождение от применения метода долевого участия.

#### **Тема 6. Раскрытие в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию**

Прибыль на акцию (IAS 33). Необходимость представления информации о прибыли на акцию, возможности и недостатки использования прибыли на акцию для оценки результатов деятельности предприятия. Базовая прибыль на акцию: экономическое содержание и техника расчета. Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в отчетном периоде. Бонусная эмиссия акций. Эмиссия акций по рыночной и по льготной цене. Дробление акций. Разводненная прибыль на акцию: экономическое содержание и техника расчета. Разводняющие потенциальные обыкновенные акции. Корректировка прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия. Корректировка средневзвешенного количества обыкновенных акций. Антиразводнение прибыли на акцию. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

#### **Тема 7. Анализ и интерпретация финансовой отчетности**

Цель и задачи интерпретации показателей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (оценка и интерпретация взаимосвязи между элементами финансовой отчетности; принятие эффективных управленческих решений соответствующими пользователями на основе интерпретации показателей финансовой отчетности). Недостатки финансовой отчетности как источника информации для расчета финансовых показателей. Аналитические показатели, применяемые пользователями для оценки финансового положения и результатов деятельности компании: показатели рентабельности, платежеспособности, ликвидности и оборачиваемости активов, финансовой устойчивости, эффект финансового леввериджа. Недостатки использования аналитических показателей для оценки финансового положения и результатов деятельности предприятия. Влияние изменения учетной политики на интерпретацию показателей финансовой отчетности компании.

### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 3</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Дискуссия	ПК-9, ПК-8, ПК-1	1. Раскрытие в финансовой отчетности информации об отдельных операциях 2. Представление в финансовой отчетности информации о расходах по налогу на прибыль 3. Финансовые инструменты 4. Сущность, принципы и методика формирования консолидированной финансовой отчетности 5. Представление в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные организации 6. Раскрытие в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию 7. Анализ и интерпретация финансовой отчетности
2	Контрольная работа	ПК-9, ПК-8	1. Раскрытие в финансовой отчетности информации об отдельных операциях
3	Тестирование	ПК-9	2. Представление в финансовой отчетности информации о расходах по налогу на прибыль
4	Тестирование	ПК-9	3. Финансовые инструменты
5	Контрольная работа	ПК-9, ПК-8	4. Сущность, принципы и методика формирования консолидированной финансовой отчетности
	<b>Экзамен</b>	ПК-1, ПК-8, ПК-9	

### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 3</b>					
<b>Текущий контроль</b>					

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	1
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
					5
Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.	3
					4
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

### **6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **Семестр 3**

#### **Текущий контроль**

##### **1. Дискуссия**

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

В ходе дискуссии обсуждаются проблемные теоретические вопросы и ситуационные задания по соответствующей теме.

##### **Тема 1**

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие и классификация операций аренды. 2. Учет аренды у арендатора. 3. Учет операционной и финансовой аренды у арендодателя. 4. Учет операций продажи с обратной арендой. 5. Порядок пересчета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. 6. Порядок пересчета показателей финансовой отчетности иностранного подразделения. 7. Необходимость представления информации о событиях после отчетного периода. 8. Влияние событий после отчетного периода на показатели учета и финансовой отчетности.

Ситуационные задания для обсуждения:

Задание 1. Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность:

А) арендатора за второй год аренды при условии, что арендные платежи выплачиваются в начале года;

Б) арендодателя за первый год аренды при условии, что арендные платежи выплачиваются в конце года.

Исходные данные. Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор аренды. Срок аренды - 3 года. Ежегодные арендные платежи составляют 900 тыс. руб. Ставка процента, заложенная в договоре аренды, - 10% годовых. По окончании срока аренды право собственности на оборудования переходит к арендатору.

Срок полезного использования оборудования равен сроку аренды. Способ амортизации - линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 2000 тыс. руб.

Задание 2. Определите суммы, которые следует отразить в отношении реализации и обратной аренды в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2019 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 года.

Исходные данные. 1 октября 2018 года компания "Омега" реализовала принадлежавший ей объект недвижимости за 90 млн. долл. и сразу же арендовала его на условиях обратной аренды сроком на 10 лет.

Данная аренда представляет собой операционную аренду. Годовые арендные платежи составляют 8 млн. долл. и подлежат уплате в конце каждого года аренды 30 сентября. На 1 октября 2018 года балансовая стоимость объекта недвижимости, отраженная в финансовой отчетности "Омеги", составляла 55 млн. долл., а ее справедливая стоимость на эту дату была равна 70 млн. долл.

Задание 3. Российская компания получила аванс от иностранного покупателя готовой продукции 600 долл. США 1 декабря 2019 года.

Готовая продукция на сумму 900 долл. США продана 15 декабря 2019 года. Фактическая себестоимость проданной продукции составила 45 000 руб.

Окончательный расчет с покупателем произведен 10 января 2020 года.

Отчетная дата компании 31 декабря. Обменный курс:

01.12.19 - 61 руб. за 1 долл. США;

15.12.19 - 63 руб. за 1 долл. США;

31.12.19 - 60 руб. за 1 долл. США;

10.01.20 - 59 руб. за 1 долл. США.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности компании - российский рубль.

Составить бухгалтерские записи по указанным операциям.

Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2019 год.

##### **Тема 2**

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие и расчет текущего налога на прибыль. 2. Причины формирования отложенного налога на прибыль. 3. Понятие и порядок расчета вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. 4. Понятие и порядок расчета отложенных налоговых активов и обязательств. 5. Определение величины отложенного налогового обязательства (актива) на отчетную дату. 6. Определение величины расхода (дохода) по отложенному налогу на прибыль за отчетный период. 7. Представление информации о расходах (доходах) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе. 8. Представление информации об отложенных налоговых обязательствах (активах) в отчете о финансовом положении.

Ситуационные задания для обсуждения:

Задание 1. В отношении приобретенного оборудования рассчитайте расход/доход по отложенному налогу в отчете о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 20X3 года, и остаток по отложенному налогу в отчете о финансовом положении компании на эту дату.



1 октября 20X0 года компания "Альфа" приобрела оборудование за 2 млн. дол. Срок службы 8 лет, ликвидационная стоимость -400 тыс.дол. Амортизация рассчитывается линейным способом. Для целей исчисления налогов амортизация рассчитывается следующим образом: за первый год - 40% стоимости, за последующие годы - 20% методом уменьшаемого остатка (от неписанного остатка амортизируемой величины), для целей налогового учета ликвидационная стоимость в расчет не принимается. Ставка налога - 25%.

Задание 2. Произвести расчет текущего налога компании (возмещения налога). Составить отчет о совокупном доходе за каждый из пяти лет.

Исходные данные. Компания в начале 20X2 года приобрела оборудование за \$50000. Для целей бухгалтерского учета оборудование амортизируется на равномерной основе на протяжении предполагаемого срока полезной службы продолжительностью 5 лет. Для целей налогообложения оборудование амортизируется по ставке 50% в год на равномерной основе. Прибыль формируется на равномерной основе и составляет \$40000 ежегодно. Ставка налога равняется 40%. Другие разницы между бухгалтерским и налоговым учетом отсутствуют.

Задание 3. На основе данных отчета о финансовом положении компании и дополнительной информации рассчитать:

- отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года;
- сумму расходов (доходов) по отложенному налогу;
- составить отчет о финансовом положении после расчета отложенного налога;
- показать влияние расходов (доходов) по отложенному налогу на показатели отчета о совокупном доходе.

Дополнительная информация.

1. На 31 декабря накопленная амортизация основных средств в бухгалтерском учете составила 500 тыс. руб., а в налоговом учете - 600 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете одинакова.

2. По инвестициям проведена переоценка до справедливой стоимости. Сумма дооценки в размере 50 тыс. руб. отнесена на прочий совокупный доход. В налоговом учете инвестиции не подлежат переоценке.

3. В бухгалтерском учете сформирован резерв по гарантийным обязательствам. Для целей налогообложения резерв не формируется, расходы на гарантийный ремонт признаются по факту их понесения.

4. Ставка налога на прибыль 20%.

Тема 3

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие финансового инструмента. 2. Понятие финансового актива. 3. Понятие финансового обязательства. 4. Понятие долевого инструмента. 5. Понятие составного финансового инструмента. 6. Классификация финансовых активов. 7. Классификация финансовых обязательств. 8. Учет обесценения финансовых активов. 9. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств. 10. Учет операций факторинга дебиторской задолженности. 11. Раскрытие информации по видам финансовых инструментов. 12. Раскрытие информации о рисках, связанных с финансовыми инструментами.

Ситуационные задания для обсуждения:

Задание 1. На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании "Фиалка" за год, окончившийся 30.09.2019 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания "Фиалка" 01.10.17 приобрела облигации в целях долгосрочного инвестирования средств по номинальной стоимости, кроме того стоимость услуг посредника по приобретению данных облигаций составила 16200 руб. Номинальная стоимость облигаций равна 500000 руб. Срок обращения - 4 года. Проценты по облигациям уплачиваются 1 раз в год по ставке 10% годовых в течение следующих 4 лет. Ставка процента по облигации соответствует рыночной ставке по аналогичным финансовым инструментам. Эффективная процентная ставка равна 9%.

Задание 2. На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании "Фиалка" за год, окончившийся 30.09.2019 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания "Фиалка" 01.10.18 эмитировала 500 облигаций, конвертируемых в акции, номиналом 1000 руб. каждая. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года, по номинальной процентной ставке 8% годовых. Рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 10% по неконвертируемым облигациям. Облигации должны быть погашены 30.09.2022.

Задание 3. На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании "Азалия" за год, окончившийся 30.09.2019 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания "Азалия" 01.10.18 выпустила облигации с целью привлечения заемных средств. Поступления от размещения облигаций составили 300 000 руб. и соответствуют их номинальной стоимости. Срок обращения облигаций - 3 года. Дополнительные затраты, понесенные компанией в связи с выпуском облигаций, составили 4589 руб. Проценты по облигациям уплачиваются 1 раз в год по ставке 8% годовых. Ставка процента по облигациям соответствует рыночной ставке процента по аналогичным финансовым инструментам. Эффективная ставка процента по облигациям составила 8,6% годовых.

Тема 4

Вопросы для обсуждения.

1. Требования к периоду консолидации. 2. Требования к учетной политике при составлении консолидированной финансовой отчетности. 3. Требования к отчетной дате при составлении консолидированной финансовой отчетности. 4. Требования к оценке элементов финансовой отчетности при составлении консолидированной финансовой отчетности. 5. Техника составления консолидированного отчета о финансовом положении. 6. Техника составления консолидированного отчета о совокупном доходе. 7. Расчет нереализованной прибыли по внутригрупповым операциям. 8. Расчет и отражение в финансовой отчетности обесценения гудвила. 9. Состав показателей консолидированного отчета об изменениях в капитале. 10. Факторы, оказывающие влияние на величину неконтролирующей доли. 11. Особенности составления консолидированного отчета о движении денежных средств.

Ситуационные задания для обсуждения:

Задание 1. Компания "Эпсилон" готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Необходимо рассчитать гудвил от консолидации компании "Каппа", который будет включен в консолидированный отчет о финансовом положении группы "Эпсилон" на 31.03.2019 года, учитывая следующую информацию:

а) 1 апреля 2018 года "Эпсилон" приобрел новую дочернюю компанию "Каппа", выкупив все 100 млн. акций ее акционерного капитала. В условия договора купли-продажи входит обмен трех акций "Эпсилона" на каждые две акции, приобретенных у "Каппы". Рыночная стоимость акции "Эпсилона" на 1 апреля 2018 года составила 10 долл., а рыночная стоимость акции "Каппы" - 13,5 долл.;

б) в условия договора купли-продажи акций входит также выплата дополнительных 1,21 долл. за каждую акцию, приобретенную у "Каппы", при условии, что прибыль "Каппы" за два года на 31 марта 2020 года превысит установленный целевой показатель. Согласно текущей оценке вероятность того, что руководство "Каппы" достигнет этого целевого показателя, составляет 75%;

в) затраты на юридические и профессиональные услуги, связанные с приобретением "Каппы", составили 1 200 000 долл., включая 200 000 долл., связанных с выпуском акций. Руководство "Эпсилона" подсчитало, что стоимость их рабочего времени, справедливо потраченного на процесс приобретения акций, составляет 100 000 долл. Данная сумма в 100 000 долл. не входит в вышеуказанную сумму расходов на юридические и профессиональные услуги;

г) в индивидуальном отчете о финансовом положении "Каппы" на 1 апреля 2018 года вошли чистые активы, справедливая стоимость которых на тот день составляла 1 200 млн. долл. Дополнительно "Эпсилон" выявил, что "Каппа" владеет определенным количеством нематериальных активов, которые не были отражены в ее индивидуальном отчете о финансовом положении:

- взаимоотношения с клиентами надежно оценены в 100 млн. долл. Данная сумма была получена на основе сделки по продаже клиентской базы в прошлом;

- квалификация сотрудников надежно оценена в 80 млн. долл.;

д) руководство "Эпсилона" не было уверено относительно продолжительности срока полезной службы гудвила от приобретения "Каппы", но сделало осторожное предположение, что 10 лет - возможный срок его полезной службы. Однако руководство подсчитало, что на 31 марта 2019 года гудвил не подвергся обесценению;

е) годовая ставка дисконтирования в соответствующих расчетах составляет 10%.

Задание 2. Определить величину переданного возмещения.

Исходные данные. Компания А приобрела 60% акций компании Б. В оплату акций компания А передала денежные средства в размере 50000 долл. и выпустила 10000 обыкновенных акций. Номинальная стоимость акций компании А 5 долл., рыночная стоимость на дату эмиссии 8 долл. Затраты на эмиссию акций составили 500 долл., на юридические услуги - 1000 долл.

Задание 3. На основе отчетов о финансовом положении компании "Альфа" и "Бета" и дополнительной информации составить консолидированный отчет о финансовом положении группы "Альфа" на 31.12.2019 года.

Дополнительная информация.

1. 1 октября 2019 года компания "Альфа" приобрела 70% акций компании "Бета" за 940 тыс. руб.

Учетной политикой компании "Альфа" предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения собственный капитал компании "Бета" был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 800 тыс. руб.;

- нераспределенная прибыль 300 тыс. руб.

На 01.10.19 балансовая стоимость чистых активов компании "Бета" соответствовала их справедливой стоимости.

2. В ноябре 2019 года компания "Альфа" продала компании "Бета" товары на сумму 300 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 20%). На 31.12.2019 50% этих товаров оставались на складе компании "Бета", остальные проданы на сторону.

На 31.12.19 остаток по расчетам между компанией "Альфа" и компанией "Бета" составлял 80 тыс. руб. (задолженность компании "Бета" перед компанией "Альфа").

3. На 31.12.19 гудвил компании "Бета" обесценился на 25,5 тыс. руб.

Задание 4. На основе отчетов о совокупном доходе компаний "Альфа" и "Бета" и дополнительной информации составить консолидированный отчет о совокупном доходе группы "Альфа" за 2019 год.

Дополнительная информация.

1. 1 октября 2019 года компания "Альфа" приобрела 65% акций компании "Бета" за 920 тыс. руб.

Учетной политикой компании "Альфа" предусмотрена оценка неконтролирующей доли по справедливой стоимости. Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия "Беты" по состоянию на 1 октября 2019 года составила 410 тыс. руб.

На дату приобретения собственный капитал компании "Бета" был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 700 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 350 тыс. руб.

На 01.10.19 балансовая стоимость чистых активов компании "Бета" соответствовала их справедливой стоимости.

2. На 31.12.19 гудвил компании "Бета" составил 250 тыс. руб. Необходимо самостоятельно рассчитать величину убытка от обесценения гудвила.

3. В ноябре 2019 года компания "Альфа" продала компании "Бета" товары на сумму 620 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2019 55% этих товаров оставались на складе компании "Бета", остальные проданы на сторону.

4. В течение 2019 года доходы и расходы компании "Бета" формировались равномерно.

#### Тема 5

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие "ассоциированная организация". 2. Понятие и признаки значительного влияния. 3. Метод долевого участия. 4. Требования при применении метода долевого участия. 5. Корректировки доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации при применении метода долевого участия. 6. Представление информации в отчете о финансовом положении при применении метода долевого участия. 7. Представление информации в отчете о совокупном доходе при применении метода долевого участия. 8. Освобождение от применения метода долевого участия.

Ситуационные задания для обсуждения:

Задание 1. 01.01.2017 ПАО "Парус" приобрело 30% акций ПАО "Космос" за 700 тыс. руб. На основании информации о показателях деятельности ПАО "Космос" необходимо определить балансовую стоимость инвестиций ПАО "Парус" в ПАО "Космос", представляемую в консолидированной финансовой отчетности на конец каждого из трех лет. Прочий совокупный доход ПАО "Космос" за каждый из рассматриваемых трех лет равен нулю.

Показатели деятельности ПАО "Космос", тыс. руб.

Год Показатели Сумма, тыс. руб.

2017 Чистый убыток 2500

Выплаченные дивиденды -

2018 Чистая прибыль 500

Выплаченные дивиденды -

2019 Чистая прибыль 700

Выплаченные дивиденды 100

Задание 2. 01.01.2017 ПАО "Парус" приобрело 25% акций ПАО "Космос" за 580 тыс. руб. На основании информации о показателях деятельности ПАО "Космос" необходимо определить балансовую стоимость инвестиций ПАО "Парус" в ПАО "Космос", представляемую в консолидированной финансовой отчетности на конец каждого из трех лет. Прочий совокупный доход ПАО "Космос" за каждый из рассматриваемых трех лет равен нулю.

Показатели деятельности ПАО "Космос", тыс. руб.

Год Показатели Сумма, тыс. руб.

2017 Чистая прибыль 200

Выплаченные дивиденды 100

2018 Чистый убыток 2800

Выплаченные дивиденды -

2019 Чистая прибыль 800

Выплаченные дивиденды 200

Задание 3. Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность инвестора.

Исходные данные. Компания И 01.10.18 приобрела 30% акций компании А за 100 тыс. долл. На 01.10.18 балансовая стоимость чистых активов компании А соответствует их справедливой стоимости и равна 300 тыс. долл.

Отчетной датой компаний И и А является 30 сентября.

За год, окончившийся 30.09.19, компания А получила чистую прибыль в сумме 50 тыс. долл. и выплатила дивиденды в размере 10 тыс. долл. В этом периоде имели место следующие операции:

а) 01.02.19 компания И продала компании А строительные материалы с прибылью 5 тыс. долл. На отчетную дату 30% материалов остались неиспользованными, остальные компания А реализовала третьим лицам;

б) 01.08.19 компания А продала компании И товары с прибылью 3 тыс. долл. Эти товары на отчетную дату находятся на складе компании И.

#### Тема 6

Вопросы для обсуждения.

1. Представление информации о прибыли на акцию: необходимость для пользователей финансовой отчетности и общая техника расчета показателей. 2. Особенности расчета базовой прибыли на акцию в случае бонусной эмиссии акций. 3. Особенности расчета базовой прибыли на акцию в случае выпуска прав. 4. Особенности расчета базовой прибыли на акцию в случае дробления акций. 5. Методика расчета разводненной прибыли на акцию.

#### Тема 7

Вопросы для обсуждения.

1. Недостатки финансовой отчетности как источника информации для расчета финансовых показателей. 2. Аналитические показатели, применяемые пользователями для оценки финансового положения и результатов деятельности компании. 3. Недостатки использования аналитических показателей для оценки финансового положения и результатов деятельности предприятия. 4. Влияние изменения учетной политики на интерпретацию показателей финансовой отчетности компании.

## 2. Контрольная работа

Тема 1

Задания контрольной работы

Задание 1. Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор аренды. Срок аренды - 4 года. По истечении срока аренды право собственности на оборудование переходит к арендатору. Ежегодные арендные платежи, уплачиваемые в конце года, составляют 500 тыс. руб. Ставка процента, заложенная в договоре аренды, - 10% годовых. Справедливая стоимость оборудования на дату начала аренды равна 1585 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования равен сроку аренды. Способ амортизации - линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 1500 тыс. руб. Определите, каким образом указанные операции повлияют на финансовую отчетность арендодателя за первый год аренды.

Задание 2. Определите, как указанные ниже операции повлияют на показатели финансовой отчетности компании "Омега" за год, окончившийся 30.09.2019 года.

Исходные данные. 1 октября 2018 года компания "Омега" начала арендовать объект недвижимости. Срок аренды составляет 10 лет.

Компания "Омега" внесла депозит на сумму 2 млн. долл. в начале срока аренды и должна производить годовые арендные платежи в сумме 800 тыс. долл. Первый платеж был сделан 30.09.2019, а последний причитается к оплате 30.09.2028 г.

Задание 3. Российская компания приобрела материалы у иностранного поставщика на сумму 1000 долл. США. Материалы поступили 1 февраля 2019 года. Оплата поставщику была произведена двумя платежами: 10 февраля 2019 года - 400 долл. США; 20 апреля 2019 года - 600 долл. США. Отчетная дата компании 31 марта. Обменный курс:

01.02.19 - 60 руб. за 1 долл. США;

10.02.19 - 58 руб. за 1 долл. США;

31.03.19 - 61 руб. за 1 долл. США;

20.04.19 - 59 руб. за 1 долл. США.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности компании - российский рубль.

Составить бухгалтерские записи по указанным операциям. Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31 марта 2019 года (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Задание 4. Американская компания "Форест" имеет дочернюю компанию "Пион" во Франции. Валюта представления консолидированной финансовой отчетности группы компаний "Форест" - доллар США.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности компании "Пион" - евро.

Имеются отчет о финансовом положении на 31 декабря отчетного года и отчет о совокупном доходе за отчетный год компании "Пион".

Имеются данные об обменном курсе валют:

- на дату формирования акционерного капитала - 1,3 долл. США за 1 евро;

- на 31 декабря отчетного года - 1,1 долл. США за 1 евро;

- средний курс за отчетный год - 1,13 долл. США за 1 евро (по оценкам компании "Форест" курс евро к доллару США был достаточно стабилен).

На 31 декабря года, предшествовавшего отчетному, остаток нераспределенной прибыли компании "Пион" после пересчета в доллары США составлял 27 000 долл. США.

Выполнить пересчет показателей финансовой отчетности компании "Пион" с целью включения в консолидированную финансовую отчетность группы компаний "Форест".

## 3. Тестирование

Тема 2

1. Отложенные налоговые обязательства:

а) дисконтируются;

б) не дисконтируются.

2. Отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе:

а) отражаются как оборотные активы;

б) отражаются как внеоборотные активы;

в) подразделяются на оборотные и внеоборотные активы.

3. Затраты на исследования составили 300 000 руб. и были признаны в качестве расхода при определении учетной прибыли в момент их возникновения. Возможность их вычитания при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) отложена до более позднего периода. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерском учете в периоде признания данных расходов отражается:

а) отложенное налоговое обязательство в сумме 90 000 руб.;

- б) отложенное налоговое требование в сумме 90 000 руб.;
- в) отложенное налоговое требование в сумме 300 000 руб.;
- г) отложенное налоговое обязательство в сумме 300 000 руб.
4. Временные разницы в соответствии с МСФО 12 "Налоги на прибыль" могут быть:
- а) налогооблагаемыми и вычитаемыми
- б) текущими и отчетными
- в) отложенными и постоянными
5. Расходы по уплате налога включают:
- а) текущие расходы по уплате налога
- б) текущие и отложенные расходы по уплате налога
- в) суммы налога к уплате
6. Текущий налог за данный и предыдущий периоды должны признаваться:
- а) в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме
- б) в качестве обязательства, равного сумме переплаты
- в) в качестве расхода за отчетный период
7. Вычитаемые временные разницы ведут к появлению:
- а) постоянных налоговых обязательств
- б) отложенных налоговых активов
- в) отложенных налоговых обязательств
8. Налогооблагаемые временные разницы ведут к появлению:
- а) постоянных налоговых обязательств
- б) отложенных налоговых активов
- в) отложенных налоговых обязательств
9. Компания должна проводить взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств в случае, если:
- а) компания имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм
- б) текущие налоговые активы превышают текущие налоговые обязательства
- в) текущие налоговые обязательства превышают текущие налоговые активы
10. На конец отчетного периода в балансе организации отражена дебиторская задолженность по причитающимся к получению дивидендам. Для целей налогообложения доходы признаются по кассовому методу. В учете в отчетном периоде возникает:
- а) вычитаемая временная разница
- б) налогооблагаемая временная разница
- в) разница между балансовой стоимостью актива и его налоговой базы не возникает
11. На конец отчетного периода в балансе организации отражена дебиторская задолженность по причитающимся к получению дивидендам. Для целей налогообложения доходы признаются по кассовому методу. В учете в отчетном периоде, когда задолженность будет погашена отражается:
- а) отложенный налоговый актив
- б) отложенное налоговое обязательство
- в) восстановление отложенного налогового обязательства
12. Сумма процентов к получению равняется 10000. Процентный доход облагается налогом по кассовому методу по ставке налога 30%. Налоговая база актива равна:
- а) 10000
- б) 3000
- в) 0
13. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 150000 руб. Накопленная амортизация для целей налогообложения - 90000 руб. Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета - 50000 руб. Налоговая база актива равна:
- а) 100000 руб.
- б) 60000 руб.
- в) 90000 руб.
14. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 150000 руб. Накопленная амортизация для целей налогообложения - 90000 руб. Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета - 50000 руб. Налогооблагаемая временная разница равна:
- а) 40000 руб.
- б) 100000 руб.
- в) 60000 руб.
15. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 150000 руб. Накопленная амортизация для целей налогообложения - 90000 руб. Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета - 50000 руб. Ставка налога на прибыль - 30%. Отложенные налоговые обязательства равны:
- а) 15000 руб.
- б) 12000 руб.

в) 30000 руб.

16. В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу, которая наступит в следующем отчетном периоде. Соответствующий процентный доход в сумме 10000 руб. уже включен в налогооблагаемую прибыль. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерской отчетности в отчетном периоде следует отразить:

- а) отложенный налоговый актив в сумме 10000
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 3000
- в) отложенный налоговый актив в сумме 3000

17. В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу, которая наступит в следующем отчетном периоде. Соответствующий процентный доход в сумме 10000 руб. уже включен в налогооблагаемую прибыль. Ставка налога на прибыль 30%. Возникшая разница между налоговой и балансовой стоимостью актива является:

- а) налогооблагаемой временной разницей в сумме 10000
- б) вычитаемой временной разницей в сумме 3000
- в) вычитаемой временной разницей в сумме 10000

18. Сумма процентов к получению по балансу составляет 10000 руб. Соответствующий процентный доход будет облагаться налогом по кассовому методу. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерской отчетности в отчетном периоде следует отразить:

- а) отложенное налоговое обязательство в сумме 10000
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 3000
- в) отложенный налоговый актив в сумме 3000

19. Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 25%, для целей налогообложения - 20%. Ставка налога на прибыль 30%.

В конце отчетного периода будет отражено:

- а) отложенный налоговый актив в сумме 6000 руб.
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 6000 руб.
- в) отложенный налоговый актив в сумме 20 000 руб.

20. Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 25%, для целей налогообложения - 20%. Ставка налога на прибыль 30%.

В конце 5 года эксплуатации объекта в учете будет отражено:

- а) отложенный налоговый актив в сумме 24000 руб.
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 24000 руб.
- в) восстановление отложенного налогового актива в сумме 24000 руб.

21. На конец отчетного периода краткосрочные обязательства включают начисленные расходы с балансовой стоимостью 7400 руб. Соответствующий расход будет вычитаться для целей налогообложения по кассовому методу. Ставка налога на прибыль 30%.

В отчетном году возникает:

- а) отложенный налоговый актив в сумме 2220 руб.
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 2220 руб.
- в) восстановление отложенного налогового актива в сумме 2220 руб.

22. На конец 1 года краткосрочные обязательства включают начисленные расходы с балансовой стоимостью 7400 руб. Соответствующий расход будет вычитаться для целей налогообложения по кассовому методу. Во 2 году данные обязательства полностью погашены. Ставка налога на прибыль 30%.

Во 2 году отражается:

- а) отложенный налоговый актив в сумме 2220 руб.
- б) отложенное налоговое обязательство в сумме 2220 руб.
- в) восстановление отложенного налогового актива в сумме 2220 руб.

#### 4. Тестирование

##### Тема 3

1. К долевым инструментам не относятся:

- а) обыкновенные акции
- б) опционы на покупку обыкновенных акций компании-эмитента
- в) опционы на право обратного выкупа собственных акций компании

2. Финансовое обязательство ? это:

- а) обязательство по уплате налога на прибыль
- б) обязательство по предоставлению денежных средств другой компании
- в) доля меньшинства, возникшая в результате консолидации дочерней компании

3. Важнейшим отличием финансового обязательства от долевого инструмента является:

- а) наличие договорного обязательства по обмену финансового актива на другой финансовый актив на потенциально невыгодных для эмитента условиях
- б) наличие договорного обязательства по обмену финансового актива на другой финансовый актив на потенциально выгодных для эмитента условиях

- в) наличие прав на получение пропорциональной доли распределяемых эмитентом дивидендов
4. Эмитент финансового инструмента, который содержит компоненты обязательства и капитала:
- а) должен классифицировать эти компоненты вместе как финансовый инструмент
- б) должен классифицировать эти компоненты отдельно как финансовые обязательства, финансовые активы или долевыми инструментами
- в) должен классифицировать эти компоненты отдельно как финансовые обязательства и финансовые активы
5. Если организация выкупает свои собственные долевыми инструментами, эти инструменты:
- а) отражаются как активы организации
- б) уменьшают капитал организации
- в) отражаются как обязательства
6. О наличии каких видов риска компания обязана раскрывать информацию:
- а) риск изменения ставки процента
- б) кредитный риск
- в) риск изменения ставки процента и кредитный риск
7. Риск колебаний процентной ставки не подвержены:
- а) долевыми ценными бумагами
- б) облигации с фиксированной ставкой процента
- в) облигации с плавающей ставкой процента
8. О подверженности риску процентной ставки подлежит раскрытию информация:
- а) об изменении рыночных ставок процента
- б) об изменении курсов обмена валют
- в) об эффективных ставках процента, если они применяются
9. Раскрытию информации о подверженности кредитному риску подлежит информация:
- а) по каждому классу финансовых активов
- б) по финансовым активам, принадлежащим кредитным организациям
- в) по финансовым активам, признанным в балансе
10. 01.01.15 организация эмитирует 1000 облигаций, конвертируемых в акции номиналом 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 10%. Облигации должны быть погашены 31.12.16. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту "обязательство" будет показано:
- а) 930100 руб.
- б) 826000 руб.
- в) 909000 руб.
11. 01.01.15 организация эмитирует 1000 облигаций, конвертируемых в акции номиналом 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 10%. Облигации должны быть погашены 31.12.16. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту "капитал" будет показано:
- а) 174000 руб.
- б) 69900 руб.
- в) 75600 руб.
12. 01.01.15 организация эмитирует 2000 конвертируемых в акции облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 9%. Облигации должны быть погашены 31.12.16. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту "капитал" будет показано:
- а) 152280 руб.
- б) 154000 руб.
- в) 303720 руб.
13. 01.01.15 организация эмитирует 2000 конвертируемых в акции облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 9%. Облигации должны быть погашены 31.12.17. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту "обязательство" будет показано:
- а) 1476880 руб.
- б) 1522800 руб.
- в) 1847720 руб.
14. Бескупонная облигация выпущена 01.01.15 с погашением 31.12.16. Эффективная ставка процента составляет 7%. Сумма к погашению - 100000 руб. Балансовая стоимость облигаций на 31.12.05 составит:
- а) 87340 руб.
- б) 93450 руб.
- в) 100000 руб.
15. Бескупонная облигация выпущена 01.01.15 с погашением 31.12.16. Эффективная ставка процента составляет 7%. Сумма к погашению - 100000 руб. Балансовая стоимость облигаций на 31.12.06 составит:
- а) 87340 руб.

б) 93450 руб.

в) 100000 руб.

16. Организация продала дебиторскую задолженность в сумме 100 у. е. банку за 80 у.е. Согласно условиям договора организация предоставляет банку гарантию компенсации неуплаты дебиторской задолженности.

Определить в какой сумме должна учитываться данная задолженность на дату передачи.

а) 0

б) 100

в) 80

17. Организация производит продажу акций, котирующихся на бирже, сохраняя при этом право по опциону на покупку через 2 года данного пакета ценных бумаг. Определить балансовую стоимость переданного актива и балансовую стоимость сопутствующего обязательства, если

справедливая стоимость исходного актива - 90 у. е.,

цена исполнения опциона - 110 у. е.,

временная стоимость опциона - 5 у. е.

а) 0 и 105

б) 90 и 85

в) 110 и 115

18. Организация производит продажу акций, котирующихся на бирже, и одновременно выписывает опцион на продажу. Определить балансовую стоимость переданного актива и балансовую стоимость сопутствующего обязательства, если

справедливая стоимость исходного актива - 90 у. е.,

цена исполнения опциона - 110 у. е.,

временная стоимость опциона - 5 у. е.

а) 0 и 105

б) 90 и 85

в) 110 и 115

19. Распределить приведенные объекты по следующим группам:

1) финансовый актив

2) финансовое обязательство

3) комбинированный финансовый инструмент

А) сумма долга по облигациям к оплате

Б) дебиторская задолженность по торговым операциям

В) основные средства

Г) облигации, которые могут быть конвертируемы в обыкновенные акции

Д) денежные средства

Е) задолженность по займу к оплате

Ж) запасы

а) 1 - Б, Д; 2 - А, Е; 3 - Г

б) 1 - Е, В, Д; 2 - А, Б; 3 - Г

в) 1 - Б, Д; 2 - А, Г; 3 - Е

20. По нижеприведенной характеристике имеющихся у организации А финансовых инструментов и операций с ними определить по каким группам следует:

1) продолжать признание актива

2) признать выбытие актива.

Группы финансовых активов и описание операций с ними:

А) Продана краткосрочная дебиторская задолженность фирмы Должник 1 компании, занимающейся взысканием долгов. Никаких дополнительных обязательств, в случае, если Должник 1 не погасит долг организация А не несет.

Б) Продана дебиторская задолженность фирмы Должник 2 банку в обмен на незамедлительное предоставление финансовых ресурсов. При этом если Должник 2 не погашает долг, организация А возмещает банку образовавшиеся убытки.

В) Проданы акции компании Б, которые котируются на бирже. Ограничительных условий продажа акций не предусматривает.

Г) Организация А продала акции, котирующиеся на бирже, на условиях обратной покупки. Выкуп будет осуществляться по справедливой стоимости на дату исполнения опциона.

Д) Организация А продала акции компании, не включенной в биржевой листинг. По условиям передачи акций организация А имеет опцион на покупку данных акций через год по фиксированной цене.

а) 1 - Б, Д; 2 - А, В, Г

б) 1 - Б, Г, Д; 2 - А, В

в) 1 - Г, Д; 2 - А, Б, В

## 5. Контрольная работа

Тема 4



Задание контрольной работы.

Исходные данные. Компания "Орион" приобрела 80% акций компании "Луна" 1 апреля 2017 года, когда нераспределенная прибыль компании "Луна" была равна 90 млн. долл. Ни одна из компаний не выпускала и не выкупала акции с момента приобретения.

Компания "Орион" приобрела акции путем оплаты денежными средствами в сумме 200 млн. долл. Компания "Орион" имеет небольшое число других инвестиций в финансовые активы, которые включены в ее отчет о финансовом положении.

Компания "Орион" оценивает неконтролирующую долю как долю в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

Имеются индивидуальные отчеты о финансовом положении компаний "Орион" и "Луна" на 31.03.2019 года.

Следующую информацию необходимо принять во внимание:

1. Балансовые стоимости активов и обязательств компании "Луна" на 1 апреля 2017 года соответствовали их справедливым стоимостям, кроме здания офиса, балансовая стоимость которого составляла 50 млн. долл., а справедливая стоимость - 70 млн. долл. На 1 апреля 2017 года оставшийся срок полезного использования указанного здания составлял 10 лет.
2. В течение отчетного года компания "Орион" продала товары компании "Луна" за 20 млн. долл. Компания "Орион" формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости наценки в размере 25%. На 31.03.2019 г. компания "Луна" оплатила только за половину товаров, а три четверти товаров все еще находились у нее на складе (остальные проданы сторонним покупателям).
3. С момента приобретения произошло обесценение гудвила на сумму 7 млн. долл.

Задание.

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы "Орион" на 31.03.19 года. НЕ требуется рассчитывать влияние корректировок в финансовой отчетности на расходы по налогу на прибыль.

### **Экзамен**

Вопросы к экзамену:

Экзамен проводится в письменной форме. Продолжительность экзамена 90 минут. Вопросы экзамена содержат теоретические и расчетные элементы по всем темам курса. Каждый экзаменационный билет имеет следующую структуру:

Блок А - 7 тестовых вопросов, правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла (итого максимум 14 баллов);

Блок В - 2 ситуационных задания, по каждому заданию сформулированы 4 тестовых вопроса, правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла (итого максимум 16 баллов);

Блок С - кейс-задание (оценивается максимум в 20 баллов).

Вопросы к экзамену.

1. Понятие и классификация операций аренды.
2. Учет аренды у арендатора.
3. Учет операционной и финансовой аренды у арендодателя.
4. Отражение операций в иностранных валютах в функциональной валюте. Учет курсовых разниц.
5. Пересчет показателей деятельности иностранного подразделения.
6. Представление в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода.
7. Понятие и расчет текущего налога на прибыль.
8. Понятие и порядок расчета отложенных налоговых активов и обязательств.
9. Определение величины расхода (дохода) по отложенному налогу на прибыль за отчетный период
10. Представление информации о налоге на прибыль в финансовой отчетности.
11. Понятие финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента
12. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств.
13. Учет составных финансовых инструментов.
14. Учет операций факторинга дебиторской задолженности.
15. Понятие консолидированной финансовой отчетности. Признаки контроля над объектом инвестиций.
16. Применение метода приобретения при объединениях бизнеса.
17. Техника составления консолидированного отчета о финансовом положении.
18. Техника составления консолидированного отчета о совокупном доходе.
19. Расчет нереализованной прибыли по внутригрупповым операциям.
20. Расчет и отражение в финансовой отчетности обесценения гудвила.
21. Понятие и признаки значительного влияния.
22. Метод долевого участия. Требования при применении метода долевого участия.
23. Представление информации в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе при применении метода долевого участия.
24. Методика расчета базовой прибыли на акцию.
25. Методика расчета разводненной прибыли на акцию.
26. Недостатки финансовой отчетности как источника информации для расчета финансовых показателей.
27. Аналитические показатели, применяемые пользователями для оценки финансового положения и результатов деятельности компании, и недостатки их использования.

28. Влияние изменения учетной политики на интерпретацию показателей финансовой отчетности компании.

#### 6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 3</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	1	20
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	10
		5	10
Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	3	5
		4	5
<b>Экзамен</b>	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

#### 7.1 Основная литература:

- Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. - 400 с. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
- Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 624 с. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=765758>
- Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. - 560 с. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=915387>

#### 7.2. Дополнительная литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / [Гетьман В. Г., Рожнова О. В., Рожнова О. В. и др.] ; под ред. В. Г. Гетьмана .? 2-е изд., перераб. и доп. ? Москва : ИНФРА-М, 2012 .? 557, [1] с. : ил., табл. ; 22 .? (Высшее образование) .? На тит. с. и пер.: Электронно-библиотечная система znanium.com .? Авт. указаны на обороте тит. л. ? ISBN 978-5-16-004769-0 (в пер.) , 1500.
2. Поленова С.Н. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Электронный ресурс]/ Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2017. - 372 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=430354>
3. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник [Электронный ресурс]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=329580>
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Электронный ресурс]/ В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с. - URL:<http://znanium.com/bookread.php?book=372372>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

F7 Financial Reporting -

<http://www.accaglobal.com/russia/en/learning-provider/resources-tuition/paper-specific/f7-financial-reporting.html>

Past exam papers F7 -

<http://www.accaglobal.com/russia/en/student/acca-qual-student-journey/qual-resource/acca-qualification/f7/past-exam-papers.htm>

Официальный сайт Минфина России - [http://minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/index.php](http://minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/index.php)

Публикации по МСФО - <http://www.pwc.ru/ru/ifrs/publications/index.jhtml>

Статьи по МСФО - <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/>

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	При подготовке к лекционному занятию обучающимся необходимо изучить опорный конспект лекций, который заблаговременно рассылается преподавателем на электронные адреса групп. На лекционном занятии преподавателем поясняются наиболее сложные аспекты изучаемой темы, теоретический материал лекции иллюстрируется на практических числовых примерах.
практические занятия	На практических занятиях обучающиеся с целью закрепления пройденного теоретического материала выполняют практические задания, предусмотренные учебно-методическим пособием по дисциплине. Сначала каждый обучающийся самостоятельно в рабочей тетради оформляет решение задания, затем совместно с преподавателем обсуждается ход решения задания и проблемные моменты по нему.
самостоятельная работа	Самостоятельная работа по дисциплине предполагает самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам, выполнение заданий и решения задач. Алгоритм подготовки к занятиям должен быть следующим: 1 этап - поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы; 2 этап - осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач; 3 этап - составление плана ответа на каждый вопрос или алгоритма решения задачи.
дискуссия	При подготовке к дискуссии обучающимся необходимо внимательно изучить теоретический и практический материал лекции по соответствующей теме, прочитать разделы по изучаемой теме в дополнительных литературных источниках, подготовить краткие ответы на вопросы, предусмотренные для проведения дискуссии, выделить проблемные аспекты по каждому вопросу.
контрольная работа	При подготовке к контрольной работе необходимо повторить весь теоретический материал, пройденный на лекционных и практических занятиях, а также алгоритм решения задач по данной теме. Задания контрольных работ являются многовариантными, что обеспечивает индивидуальную работу каждого обучающегося над предложенным заданием.

Вид работ	Методические рекомендации
тестирование	При подготовке к тестированию необходимо повторить весь теоретический материал, пройденный на лекционных и практических занятиях, а также алгоритм решения задач по данной теме. Задания тестов содержат как теоретические, так и расчетные компоненты и являются многовариантными, что обеспечивает индивидуальную работу каждого обучающегося над предложенным заданием.
экзамен	Экзамен проводится в письменной форме. Продолжительность экзамена 90 минут. Вопросы экзамена содержат теоретические и расчетные элементы по всем темам курса. Каждый экзаменационный билет имеет следующую структуру: Блок А - 7 тестовых вопросов, правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла (итого максимум 14 баллов); Блок В - 2 ситуационных задания, по каждому заданию сформулированы 4 тестовых вопроса, правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла (итого максимум 16 баллов); Блок С - кейс-задание (оценивается максимум в 20 баллов).

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Освоение дисциплины "Международный учет и отчетность (продвинутый уровень)" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Международный учет и отчетность (продвинутый уровень)" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

#### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;

- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, аудит и финансовый консалтинг .