

Содержание основных форм текущего контроля

по дисциплине

«Международная финансовая отчетность»

Направление подготовки, профиль 38.03. 02 Менеджмент, Финансовый менеджмент

Учебный год 2018-2019

Курс 1

Устный опрос

Темы 1, 2, 3

Тема 1.

1. Опишите, что представляют собой концептуальные основы бухгалтерского учета.
2. Объясните, являются ли концептуальные основы обязательным элементом существования финансовой отчетности компаний и возможно ли существование альтернативной системы?
3. Объясните, что подразумевается под термином ?понятность? в отношении представления финансовой информации.
4. Объясните, что подразумевается под терминами ?существенность? и ?достоверность?.
5. Объясните важность ?сопоставимости? информации для пользователей.
6. Объясните разницу между понятиями ?изменение в учетной политике? и ?изменение в учетной оценке?. Опишите, как достигается сопоставимость информации в случае таких изменений.
7. Каким образом происходит признание и учет изменений в учетной политике компании и корректировка ошибок прошлых периодов?
8. Дайте определение понятию ?признание в финансовой отчетности? и объясните, что представляют собой критерии признания.
9. Объясните применение критериев признания в отношении активов и обязательств, доходов и расходов.
10. Объясните критерии признания доходов и расходов.
11. Продемонстрируйте приоритет содержания над формой на примере показателя выручки.
12. Объясните понятие исторической стоимости. Приведите примеры.
13. Объясните понятие справедливой стоимости. Текущей стоимости. Приведите примеры.
14. Объясните понятие чистой продажной стоимости (чистой стоимости реализации). Приведите примеры.
15. Объясните понятие чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков. Приведите примеры.
16. Объясните важность представления экономической, а не юридической сущности операций. Приведите примеры.
17. Опишите признаки, свидетельствующие о том, что экономическая сущность операций отличается от их юридической формы.
18. Примените принцип приоритета содержания над формой на примере признания и непризнания активов и обязательств.
19. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: обратный лизинг.
20. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: факторинг дебиторской задолженности.
21. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: товары для перепродажи.
22. Объясните термин ?достоверное представление? финансовой отчетности.
23. Объясните преимущества и недостатки IFRS над национальными стандартами.
24. Почему только стандартов недостаточно для обеспечения нормативного регулирования вопросов составления и представления финансовой отчетности?
25. Опишите процесс принятия стандартов в IASB.

26. Объясните применение IFRS в некоммерческих организациях.

Тема 2.

1. Сравните полезность информации, содержащейся в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.
2. Приведите требования для первоначального признания материальных внеоборотных активов.
3. Опишите требования стандартов по вопросам переоценки внеоборотных активов.
4. Опишите различия между деловой репутацией и другими нематериальными активами.
5. Опишите принципы оценки запасов.
6. Дайте определение понятию «финансовый инструмент»? с использованием терминов «финансовые активы»? и «финансовые обязательства?».
7. Опишите признаки обесценения актива.
8. Опишите важность выявления и отражения в отчетности результатов продолжающейся деятельности.
9. Опишите процедуру отражения в отчетности активов, удерживаемых для продажи.
10. Опишите ситуации, когда необходимо раскрывать отдельные существенные статьи доходов и расходов.
11. Объясните содержание отчета об изменениях в капитале.
12. Объясните значение показателя EPS.

Тема 3.

1. Опишите концепцию группы компаний, как одной экономической единицы.
2. Понятие дочерней компании.
3. Опишите ситуации, когда требуется представление консолидированной финансовой отчетности.
4. Исключения из обязательных требований по представлению консолидированной финансовой отчетности.
5. Опишите ситуации, в которых совет директоров не желает консолидировать отчетность дочерней компании. Как следует поступать в таких случаях?
6. Объясните, почему необходимо вносить корректировки в консолидированную отчетность в результате внутригрупповых продаж.
7. Приведите цели составления консолидированной финансовой отчетности.
8. Объясните термин «связанные стороны?».

Тема 4.

1. Опишите состав консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний. Объясните логику агрегирования показателей активов, капитала и обязательств.
2. Объясните понятие неконтролирующей доли.
3. Опишите ситуации, когда неконтролирующие доли составляют 50 и более процентов.
4. Перечислите основные типы внутригрупповых операций. Поясните, как они влияют на составление отчета о финансовом положении группы компаний.
5. Дайте определение термину «деловая репутация?». Поясните основные правила ее определения при объединении компаний.
6. Раскройте понятие выплачиваемых дивидендов. Объясните, каким образом дивиденды, выплачиваемые внутри группы компаний, влияют на составление корпоративной отчетности о финансовом положении группы компаний.
7. Приведите примеры специфических корректировок, возникающих при составлении консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний.

Тема 5.

1. Объясните порядок учета консолидированной деловой репутации.
2. Объясните порядок отражения в консолидированной отчетности прибыли дочерней компании, заработанной ею до и после приобретения.
3. Опишите особенности составления финансовой отчетности группы компаний, если приобретение дочерней компании произошло в течение отчетного периода.

4. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности эмиссионного дохода.
5. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности резерва по переоценке.
6. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: амортизация в оборотных активов.
7. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: запасы.
8. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: монетарные обязательства.
9. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: активы и обязательства, не отраженные в индивидуальной отчетности дочерней компании.

Тема 6.

1. Объясните, почему финансовой отчетности присущи определенные ограничения, перечислите основные из них.
2. Объясните порядок расчета основных аналитических показателей, рассчитываемых на основе данных корпоративной финансовой отчетности.
3. Опишите особенности оценки деятельности специализированных и некоммерческих организаций.

Презентация

Тема 1

1. IAS 16 Property, plant and equipment
2. IAS 20 Government grants
3. IAS 40 Investment property
4. IAS 23 Borrowing costs
5. IAS 38 Intangible assets
6. Goodwill (IFRS 3)
7. IAS 36 Impairment of assets
8. IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors
9. IFRS 5 Non-current assets held for sale and discontinued operations
10. IAS 27 Consolidated and separate financial statements
11. Inventories and short-term WIP (IAS 2)
12. Учет и раскрытие информации о финансовых инструментах (IFRS 9)

Письменное домашнее задание

Тема 5

Часть 1.

Целью части 1 является составление консолидированного отчета о финансовом положении группы компаний.

Часть 2.

Целью части 2 является составление отчета о совокупном доходе группы компаний.

Обе части индивидуального задания выполняются по вариантам. Вариант студента определяется преподавателем.

Формулировка задания.

На основе представленной в вашем варианте информации необходимо:

1. Изобразить структуру группы компаний, на которой указать: название всех компаний, входящих в группу, выделить материнскую, дочерние и ассоциированные компании (если таковые имеются); доли обыкновенных (голосующих) акций, принадлежащих материнской компании в других компаниях, входящих в группу; доли обыкновенных акций дочерней компании, принадлежащих NCI.

2. Составить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний на основе проектов индивидуальных годовых балансов компаний, входящих в группу, представленных в таблице 1 (таблица выдается преподавателем).

3. Составить консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности группы компаний за финансовый год на основе данных индивидуальных отчетов о прибылях и убытках компаний, входящих в группу, проекты которых представлены в таблице 2 (таблица выдается преподавателем).

4. Предоставить подробные расчеты статей в п.2 и п.3.
Пример варианта.

Стоимость капитала компании Альфа составляет 10%.

На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Бета составляла 50 тыс. долл., компании Гамма 70 тыс. долл. Другие составляющие раздела "Собственный капитал" с момента приобретения компаний не изменились.

В балансе компании Альфа (табл. 1) в строке "Инвестиции" уже отражены ее инвестиции в компании Бета и Гамма.

Величины дебиторской и кредиторской задолженностей, представленные в табл. 1, включают задолженность компаний друг перед другом (если таковая имеется? см. задание по вариантам).

В составе прочих доходов компании Альфа (other income) в том числе отражены дивиденды, полученные ею от дочерних и ассоциированных компаний.

Компания Альфа приобрела 60% обыкновенных акций компании Бета за 180 тыс. долл. три года назад.

Компания Альфа также приобрела 240 000 обыкновенных акций компании Гамма по цене 1,6 долл. за штуку два года назад. В настоящее время компания Альфа может назначать и смещать только троих из девяти членов совета директоров компании Гамма.

Учетной политикой компании Альфа предусмотрено определение NCI пропорционально величине чистых активов.

В течение отчетного финансового года компания Альфа продавала товары компании Гамма. Себестоимость товаров для компании Альфа составила 50 тыс. долл., они были проданы компании Гамма за 80 тыс. долл., половина этих товаров осталась у компании Гамма нереализованной на конец года.

В отчетности компании Альфа в составе дебиторской задолженности есть задолженность компании Бета в размере 40 тыс. долл. В то же время, в отчетности компании Бета в составе ее кредиторской задолженности есть задолженность перед компанией Альфа на сумму 30 тыс. долл.

Обесценение деловой репутации, возникшей в результате приобретения компании Бета, за отчетный период составило 10 тыс. долл.

Контрольная работа

Тема 6

Примерный вариант контрольной работы.

Компания Альфа приобрела 70% обыкновенных акций компании Бета два года назад. Условия соглашения предполагают: 200 тыс. долл. оплаты наличными сразу, еще 50 тыс. долл. через пять лет после приобретения, если компания Бета сможет выйти на новые рынки сбыта. Непосредственно перед приобретением рыночная цена 1 акции компании Бета составляла 1,45 долл.

Компания Альфа также приобрела 120 000 обыкновенных акций компании Гамма по цене 1,6 долл. за штуку два года назад, именно такая цена сложилась на рынке за день до совершения сделки. В настоящее время по достигнутым с партнерами соглашениям компания Альфа может назначать и смещать шестерых из девяти членов совета директоров компании Гамма.

Учетной политикой компании Альфа предусмотрено определение NCI по полной справедливой стоимости.

В течение отчетного финансового года компания Бета продавала товары компании Альфа. Себестоимость товаров для компании Бета составила 50 тыс. долл., они были проданы компании Альфа за 70 тыс. долл., одна четвертая часть этих товаров осталась у компании Альфа нереализованной на конец года.

В отчетности компании Альфа в составе дебиторской задолженности есть задолженность компании Бета в размере 20 тыс. долл. В то же время, в отчетности компании Бета в составе ее кредиторской задолженности есть задолженность перед компанией Альфа на сумму 20 тыс. долл.

Обесценения деловой репутации за отчетный период не было.

Стоимость капитала компании Альфа составляет 10%.

На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Бета составляла 50 тыс. долл., компании Гамма 70 тыс. долл. Другие составляющие раздела ?Собственный капитал? с момента приобретения компаний не изменились.

В балансе компании Альфа в строке ?Инвестиции? уже отражены ее инвестиции в компании Бета и Гамма.

Величины дебиторской и кредиторской задолженностей, представленные в балансе, включают задолженность компаний друг перед другом.

В составе прочих доходов компании Альфа (other income) в том числе отражены дивиденды, полученные ею от дочерних и ассоциированных компаний.

Задание: изобразите структуру группы компаний, составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний, составьте консолидированный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе группы компаний.

Дайте ответы на следующие вопросы:

- Опишите ситуации, в которых совет директоров не желает консолидировать отчетность дочерней компании. Как следует поступать в таких случаях?
- Опишите признаки обесценение актива.

Преподаватель

Зав. кафедрой



Усанова Диана Шамилевна

Стрельник Евгения Юрьевна

Вопросы к зачету

1. Опишите, что представляют собой концептуальные основы бухгалтерского учета.
2. Объясните, являются ли концептуальные основы обязательным элементом существования финансовой отчетности компаний и возможно ли существование альтернативной системы?
3. Объясните, что подразумевается под термином «понятность» в отношении представления финансовой информации.
4. Объясните, что подразумевается под терминами «существенность» и «достоверность».
5. Объясните важность «сопоставимости» информации для пользователей.
6. Объясните разницу между понятиями «изменение в учетной политике» и «изменение в учетной оценке». Опишите, как достигается сопоставимость информации в случае таких изменений.
7. Каким образом происходит признание и учет изменений в учетной политике компании и корректировка ошибок прошлых периодов?
8. Дайте определение понятию «признание в финансовой отчетности» и объясните, что представляют собой критерии признания.
9. Объясните применение критериев признания в отношении активов и обязательств, доходов и расходов.
10. Объясните критерии признания доходов и расходов.
11. Продемонстрируйте приоритет содержания над формой на примере показателя выручки.
12. Объясните понятие исторической стоимости. Приведите примеры.
13. Объясните понятие справедливой стоимости. Текущей стоимости. Приведите примеры.
14. Объясните понятие чистой продажной стоимости (чистой стоимости реализации). Приведите примеры.
15. Объясните понятие чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков. Приведите примеры.
16. Объясните важность представления экономической, а не юридической сущности операций. Приведите примеры.
17. Опишите признаки, свидетельствующие о том, что экономическая сущность операций отличается от их юридической формы.
18. Примените принцип приоритета содержания над формой на примере признания и непризнания активов и обязательств.
19. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: обратный лизинг.
20. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: факторинг дебиторской задолженности.
21. Объясните применение принципа приоритета содержания над формой в следующей ситуации: товары для перепродажи.
22. Объясните термин «достоверное представление» финансовой отчетности.
23. Объясните преимущества и недостатки IFRS над национальными стандартами.
24. Почему только стандартов недостаточно для обеспечения нормативного регулирования вопросов составления и представления финансовой отчетности?
25. Опишите процесс принятия стандартов в IASB.
26. Объясните применение IFRS в некоммерческих организациях.
27. Сравните полезность информации, содержащейся в отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств.
28. Приведите требования для первоначального признания материальных внеоборотных активов.
29. Опишите требования стандартов по вопросам переоценки внеоборотных активов.
30. Опишите различия между деловой репутацией и другими нематериальными активами.
31. Опишите принципы оценки запасов.
32. Дайте определение понятию «финансовый инструмент» с использованием терминов «финансовые активы» и «финансовые обязательства».

33. Опишите признаки обесценение актива.
34. Опишите важность выявления и отражения в отчетности результатов продолжающейся деятельности.
35. Опишите процедуру отражения в отчетности активов, удерживаемых для продажи.
36. Опишите ситуации, когда необходимо раскрывать отдельные существенные статьи доходов и расходов.
37. Объясните содержание отчета об изменениях в капитале.
38. Объясните значение показателя EPS.
39. Опишите концепцию группы компаний, как одной экономической единицы.
40. Понятие дочерней компании.
41. Опишите ситуации, когда требуется представление консолидированной финансовой отчетности.
42. Исключения из обязательных требований по представлению консолидированной финансовой отчетности.
43. Опишите ситуации, в которых совет директоров не желает консолидировать отчетность дочерней компании. Как следует поступать в таких случаях?
44. Объясните, почему необходимо вносить корректировки в консолидированную отчетность в результате внутригрупповых продаж.
45. Приведите цели составления консолидированной финансовой отчетности.
46. Объясните термин "связанные стороны".
47. Объясните порядок учета консолидированной деловой репутации.
48. Объясните порядок отражения в консолидированной отчетности прибыли дочерней компании, заработанной ею до и после приобретения.
49. Опишите особенности составления финансовой отчетности группы компаний, если приобретение дочерней компании произошло в течение отчетного периода.
50. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности эмиссионного дохода.
51. Опишите порядок отражения в консолидированной отчетности резерва по переоценке.
52. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: амортизация внеоборотных активов.
53. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: запасы.
54. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: монетарные обязательства.
55. Опишите влияние на консолидированную финансовую отчетность следующего эффекта от использования оценки по справедливой стоимости: активы и обязательства. Не отраженные в индивидуальной отчетности дочерней компании.

Преподаватель

Зав. кафедрой



Усанова Диана Шамилевна

Стрельник Евгения Юрьевна