

## Регламент

балльно-рейтинговой оценки по дисциплине  
«Международные стандарты финансовой отчетности»  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Учебный год 2017/2018  
Курс 3

<b>Форма контроля (текущего и промежуточного)</b>	<b>Количество баллов, которое можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно- рейтинговой системой</b>
Контрольная работа №1 по теме 3 «Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)»	10
Контрольная работа №2 по теме 5 «Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IFRS 15, IAS 21, IAS 23)»	10
Ответы на практических занятиях (в устной и письменной форме)	30
<b>Текущий контроль всего</b>	<b>50</b>
<b>Экзамен</b>	<b>50</b>

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Гошунова/

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Ивановская/

Заведующая кафедрой финансового учета  
д.э.н., профессор \_\_\_\_\_ /Л.И. Куликова/

## Содержание основных форм текущего контроля

по дисциплине  
«Международные стандарты финансовой отчетности»  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Учебный год 2017/2018  
Курс 3

### Образец задания контрольной работы по теме 3 «Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)»

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

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2017 года
- Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2017 года, как единую форму отчетности (используя метод по назначению расходов)
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2017 года
- Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31.12.17 года **косвенным методом**.

Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

Даны остатки по счетам «Конфетти» на 31.12.16 и 31.12.17 года, а также обороты за 2017 год (табл. 1).

Таблица 1 (тыс. долл.)

Показатели	На 31.12.16	На 31.12.17
Основные средства (первоначальная стоимость)	10000	9000
Амортизация основных средств	2000	3000
Нематериальные активы (первоначальная стоимость)	900	1700
Амортизация нематериальных активов	100	200
Долгосрочные финансовые активы	800	1050
Задолженность по процентам к получению по финансовым активам (проценты оплачиваются ежегодно)	200	100
Акционерный капитал	6000	6000
Выкупленные собственные акции	0	700
Нераспределенная прибыль	5000	6650
Задолженность по дивидендам	200	100
Запасы	1300	1500
Задолженность поставщикам запасов	1100	900
Задолженность поставщикам нематериальных активов	0	100
Задолженность покупателей продукции	1000	1800
Задолженность покупателей основных средств	500	400
Денежные средства	300	100
Денежные эквиваленты	100	1550
Задолженность по заработной плате	500	550
Задолженность по налогу на прибыль	200	400
Обороты за 2017 год		
Выручка	15000	
Материальные расходы: - на производство продукции	3000	
- на нужды управления	400	
- на сбыт	100	
Расходы по заработной плате: - на производство продукции	3500	

- на нужды управления	900
- на сбыт	400
Амортизация: - на производство продукции	1200
- на нужды управления	300
Прочие расходы: - на производство продукции	500
- на нужды управления	100
Проценты к получению	400
Убыток от продажи основных средств	100
Дооценка финансовых активов	250
Налог на прибыль	1000

*Дополнительная информация.*

1. Дооценка финансовых активов, отнесенная на прибыли и убытки, в 2017 г. составила 250 тыс. долл.
2. В течение 2017 года выкуплены собственные акции на сумму 700 тыс. долл., они полностью оплачены.
3. В течение 2017 года начислены дивиденды в сумме 2500 тыс. долл. Выплата дивидендов в 2017 году составила 2600 тыс. долл.
4. За 2017 год поступления от продажи основных средств составили 600 тыс. долл., оплачено поставщикам за приобретенные нематериальные активы 700 тыс. долл.
5. Получены проценты по финансовым активам - 500 т. долл.

### **Образец задания контрольной работы по теме 5 «Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IFRS 15, IAS 21, IAS 23)»**

**Задание 1.** 1 июля 2017 года компания-изготовитель продала производственное оборудование за 500 тыс. руб., себестоимость оборудования 300 тыс. руб. Договором предусмотрено бесплатное техническое обслуживание оборудования на 31 декабря и 30 июня в течение двух лет с момента продажи. По оценкам менеджмента компании затраты на одно техническое обслуживание составляют 10 тыс. руб. Обычно при установлении цены на такие услуги используется наценка 20% к себестоимости. Составить бухгалтерские записи за 2017 год. Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2017 год.

**Задание 2.** 01.02.2017 компания начала строительства здания офиса. 01.03.2017 был получен кредит для финансирования строительства в сумме 1000 000 руб. Ставка процента по кредиту 12% годовых. Погашение основного долга и процентов по кредиту должно произойти 01.03.2018 года. В течение марта-апреля 2017 года временно неиспользуемые средства данного кредита инвестировались в краткосрочные облигации. Доход по этим облигациям составил 5 000 руб. Строительство офиса было завершено 30 сентября 2017. Сумма затрат на строительство офиса составила 1300 000 руб. (без учета процентов). Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2017 год (начисление амортизации по офису не рассматривать): составьте выписки из отчета о финансовом положении на 31.12.17 и отчета о совокупном доходе компании за 2017 год.

**Задание 3.** Российская компания приобрела материалы у иностранного поставщика на сумму 1000 долл. США. Материалы поступили 1 февраля 2017 года.

Оплата поставщику была произведена двумя платежами: 10 февраля 2017 года - 400 долл. США; 20 апреля 2017 года - 600 долл. США.

Отчетная дата компании 31 марта. Обменный курс:

01.02.17 – 60 руб. за 1 долл. США;

10.02.17 – 58 руб. за 1 долл. США;

31.03.17 – 61 руб. за 1 долл. США;

20.04.17 – 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 2017 года (составить выписки из ОФП и ОСД).

### **Вопросы для подготовки к практическим занятиям**

#### Тема 1

1. История создания и внедрения МСФО. Гармонизация и конвергенция бухгалтерских стандартов. 2. Реформирование бухгалтерского учета в России на основе МСФО. 3. Содержание и структура МСФО. 4. Порядок разработки и принятия МСФО.

#### Тема 2

1. Статус Концептуальных основ финансовой отчетности. Цель финансовой отчетности общего назначения. 2. Качественные характеристики полезной информации в финансовой отчетности. 3. Элементы финансовой отчетности и их признание. 4. Оценка элементов финансовой отчетности. 5. Концепции поддержания капитала

#### Тема 3

1. Назначение и сущность финансовой отчетности. Полный комплект финансовой отчетности. 2. Общие требования к финансовой отчетности. 3. Структура и содержание отчета о финансовом положении. 4. Классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления отчета о финансовом положении. 5. Структура и содержание отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 6. Требования IAS 1 к детализации расходов, представляемых в составе прибыли или убытка. 7. Структура и содержание отчета об изменениях собственного капитала. 8. Структура и содержание отчета о движении денежных средств. 9. Прямой и косвенный метод составления отчета о движении денежных средств. 10. Требования к промежуточной финансовой отчетности. 11. Требования IFRS 8 к представлению информации об операционных сегментах. 12. Представление в финансовой отчетности информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности.

#### Тема 4

1. Понятие и состав запасов, оценка запасов в финансовой отчетности. 2. Понятие, критерии признания нематериальных активов. 3. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов. 4. Понятие, критерии признания основных средств. 5. Первоначальная и последующая оценка основных средств. 6. Внешние и внутренние признаки обесценения активов, алгоритм проверки активов на обесценение, признание и восстановление убытка от обесценения активов. 7. Особенности классификации объектов в качестве инвестиционной недвижимости, первоначальная и последующая оценка инвестиционной недвижимости. 8. Учет операций аренды у арендатора. 9. Учет операций аренды у арендодателя.

#### Тема 5

1. Понятие и необходимость учетной политики. 2. Изменения учетной политики и их отражение в финансовой отчетности. 3. Понятие и учет изменений в бухгалтерских оценках. 4. Понятие ошибок, порядок исправления ошибок в финансовой отчетности. 5. Понятие и этапы признания выручки. 6. Особенности оценки выручки. 7. Особенности признания выручки по мере выполнения обязанности к исполнению по договору с покупателем. 8. Понятие и состав затрат по заимствованиям, основной принцип их учета. 9. Особенности капитализации затрат по заимствованиям. 10. Понятия функциональной валюты, иностранной валюты, валюты представления финансовой отчетности. 11. Порядок пересчета отдельных операций в иностранной валюте.

#### Тема 6

1. Концепция учета налога на прибыль. 2. Понятие и случаи возникновения налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. 3. Порядок определения налоговой стоимости активов и обязательств. 4. Признание отложенных налоговых активов и

отложенных налоговых обязательств. 5. Расчет и отражение в финансовой отчетности расхода (дохода) по текущему и отложенному налогу на прибыль.

Тема 7

1. Понятие и порядок оценки справедливой стоимости. 2. Иерархия справедливой стоимости. 3. Особенности определения справедливой стоимости нефинансовых активов. 4. Понятие гиперинфляции, факторы, указывающие на наличие гиперинфляции в стране. 5. Пересчет показателей финансовой отчетности в условиях гиперинфляции. 6. Понятие и расчет прибыли или убытка по чистой монетарной позиции.

Тема 8

1. Понятие связанных сторон. 2. Виды операций между связанными сторонами и порядок установления цен в указанных операциях. 3. Понятие «ключевой управленческий персонал» в соответствии с МСФО (IAS) 24. 4. Раскрытие в финансовой отчетности информации об операциях со связанными сторонами.

Тема 9

1. Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты: порядок раскрытия информации о них в финансовой отчетности. 2. Понятие и виды вознаграждений работникам. 3. Порядок учета краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам. 4. Учет пенсионных программ с установленными взносами и с установленными выплатами. 5. Понятие и критерии признания оценочных обязательств. 6. Особенности оценки и формирования оценочных обязательств по различным основаниям их возникновения. 7. Понятие и представление в финансовой отчетности условных обязательств и условных активов.

Тема 10

1. Понятие и виды финансовых инструментов. 2. Понятие и классификация финансовых активов. 3. Понятие и классификация финансовых обязательств. 4. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств. 5. Учет сложных финансовых инструментов.

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Гошунова/

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Ивановская/

Заведующая кафедрой финансового учета  
д.э.н., профессор \_\_\_\_\_ /Л.И. Куликова/

## Вопросы к экзамену

по дисциплине  
«Международные стандарты финансовой отчетности»  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Учебный год 2017/2018  
Курс 3

Промежуточный контроль по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает проведение экзамена в письменной форме. При этом экзаменационный билет содержит 4 задания.

Задание 1 – 10 кратких теоретических вопросов. На теоретические вопросы обучающийся должен дать краткие ответы, которые продемонстрируют знание теоретического материала курса. За верный ответ на каждый теоретический вопрос полагается 1,5 балла (итого 15 баллов за верные ответы на все теоретические вопросы).

Задание 2 - задача по теме 3 «Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8)». Максимальное количество баллов за правильное решение этого задания – 15 баллов.

Задание 3 и задание 4 – это ситуационные задачи по различным темам дисциплины, они предполагают проверку знаний и навыков обучающихся отражения в финансовой отчетности, составленной по МСФО, различных хозяйственных операций. Максимальное количество баллов за каждое из этих заданий – 10 баллов.

Все теоретические вопросы и задания в билете формулируются в рамках перечня вопросов к экзамену, представленного ниже.

### Перечень вопросов к экзамену

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. Концептуальные основы финансовой отчетности
3. Качественные характеристики полезной информации финансовой отчетности.
4. Элементы финансовой отчетности, их определение и критерии признания.
5. Состав и назначение финансовой отчетности. Общие требования к финансовой отчетности.
6. Порядок построения и содержание отчета о финансовом положении.
7. Порядок построения и содержание отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
8. Порядок построения и содержание отчета об изменениях в собственном капитале.
9. Порядок построения и содержание отчета о движении денежных средств.
10. Прямой и косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.
11. Классификация и оценка запасов.
12. Понятие, критерии признания и оценка основных средств.
13. Понятие, критерии признания и оценка нематериальных активов.
14. Понятие, критерии признания и оценка инвестиционной недвижимости.
15. Обесценение активов: признаки, тестирование актива на обесценение, признание и восстановление убытка от обесценения актива.
16. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи: признание и оценка.
17. Определение и классификация аренды. Учет аренды у арендатора и арендодателя.
18. Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки.
19. Выручка (IFRS 15): признание и оценка выручки.
20. Влияние изменений валютных курсов на показатели финансовой отчетности.
21. Затраты по займам: состав, особенности расчета и отражения в финансовой отчетности.

22. Налоги на прибыль: признание и оценка текущих и отложенных налоговых активов и обязательств.
23. Расчет и представление в финансовой отчетности суммы расхода (дохода) по налогу на прибыль.
24. Определение справедливой стоимости. Методы оценки по справедливой стоимости.
25. Исходные данные для методов оценки справедливой стоимости. Иерархия справедливой стоимости.
26. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.
27. Раскрытие в финансовой отчетности информации о событиях после отчетной даты.
28. Признание и оценка оценочных обязательств. Раскрытие в финансовой отчетности информации об условных активах и обязательствах.
29. Вознаграждения работникам: оценка и представление в финансовой отчетности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений работникам.
30. Понятие, классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств.
31. Представление в финансовой отчетности сложных финансовых инструментов.

#### Типовые задачи к экзамену

##### Типовое задание на 15 баллов

На основании исходных данных подготовить отчет о движении денежных средств компании «Орион» за 2017 год, используя косвенный метод.  
Исходные данные.

##### Отчет о финансовом положении компании «Орион» (тыс. долл.)

Показатели	На 31.12.17	На 31.12.16
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	7 100	5 000
Нематериальные активы	1200	1 000
Итого внеоборотные активы	8 300	6 000
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы	260	300
Торговая дебиторская задолженность	1 370	1 000
Денежные средства	50	100
Итого оборотные активы	1 680	1 400
<b>Итого активы</b>	<b>9 980</b>	<b>7 400</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Обыкновенные акции номиналом 1 долл.	2 500	2 000
Эмиссионный доход	150	100
Нераспределенная прибыль	5 050	3 000
Итого собственный капитал	7 700	5 100
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные займы	1 000	1 000
Итого долгосрочные обязательства	1 000	1 000
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	460	500
Задолженность по процентам к уплате	40	50
Задолженность по текущему налогу на прибыль	780	750
Итого краткосрочные обязательства	1 280	1 300
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>9 980</b>	<b>7 400</b>

##### Отчет о совокупном доходе компании «Орион» за 2017 год (выдержка)

Показатели	Тыс. долл.
Выручка	7000
Операционные расходы	(4000)

Прибыль от продажи основных средств	100
Проценты к уплате	(50)
Прибыль до налогообложения	3 050
Налог на прибыль	(600)
Прибыль за период	2 450

Дополнительная информация. В течение 2017 года имели место следующие операции:

- 1) выплачены: дивиденды в сумме 400 тыс. долл., проценты в сумме 60 тыс. долл.;
- 2) приобретены: новое оборудование за 3000 тыс. долл., нематериальные активы за 200 тыс. долл.;
- 3) старое оборудование, которое имело балансовую стоимость 500 тыс. долл., продано за 600 тыс. долл.;
- 4) выпущены дополнительные акции;
- 5) уплачен налог на прибыль;
- 6) начислена амортизация по основным средствам в сумме 400 тыс. долл., нематериальные активы не амортизируются.

#### Типовые задания на 10 баллов

##### Задание 1

На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.17 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе). Выполнить все необходимые расчеты.

Исходные данные. В 2017 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 20000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 300000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 20000 руб. Использование торговой марки началось 1 сентября 2017 года, новой технологии – 1 октября 2017 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 10 лет, новую технологию – в течение 5 лет.

##### Задание 2

На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за 2016 и 2017 годы (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за 2 года). Выполнить все необходимые расчеты.

Исходные данные. На 31.12.16 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании.

Первоначальная стоимость оборудования 1 млн. руб. Сумма накопленной амортизации 180 тыс. руб. Общий срок полезного использования 5 лет. Метод амортизации – линейный. Ликвидационная стоимость 100 тыс. руб.

Справедливая стоимость оборудования на 31.12.16 700 тыс. руб., предполагаемые расходы на продажу 30 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования оборудования 4 года. Ожидаемый чистый денежный поток от эксплуатации оборудования 250 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования 8%.

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Гошунова/

Доцент кафедры финансового учета, к.э.н. \_\_\_\_\_ /А.В. Ивановская/

Заведующая кафедрой финансового учета  
д.э.н., профессор \_\_\_\_\_ /Л.И. Куликова/