

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра учета, анализа и аудита

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

к текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Международные стандарты финансовой отчетности организаций
общественного сектора»

на 2018-2019 учебный год

Направление 38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Утверждено на заседании кафедры (Протокол № 01 от 06.09.2018 г.)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор Куликова Л.И.

Авторы:

д.э.н., профессор Куликова Л.И.

Казань - 2018

Регламент

балльно-рейтинговой оценки по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности организаций общественного
сектора»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
2018-2019 учебный год
2 курс

Форма контроля (текущего и промежуточного)	Количество баллов, которое можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно- рейтинговой системой
Дискуссия на тему 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС). Порядок создания МСФО ОС»	10
Контрольная работа по теме 2 «Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18)»	10
Контрольная работа по теме 3 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26)»	10
Тестирование по теме 4 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25)»	10
Устный опрос по теме 5 «Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации (МСФО ОС 24)»	10
Текущий контроль всего	50
Зачет	50

Преподаватель

/ Л.И. Куликова/

Заведующий кафедрой

/Л.И. Куликова/

Содержание основных форм текущего контроля

по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности организаций общественного сектора»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
2018-2019 учебный год
2 курс

Вопросы для подготовки к дискуссии по теме 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора (МСФО ОС). Порядок создания МСФО ОС»

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
2. Причины и условия их возникновения.
3. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
4. Миссия Международной Федерации бухгалтеров.
5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, его задачи и основные направления деятельности.
6. Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
7. Сравнение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора и коммерческого сектора.

Образец задания контрольной работы по теме 2 «Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности субъектов общественного сектора (МСФО ОС 1, МСФО ОС 2, МСФО ОС 18)»

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

- Отчет о финансовом положении Университета по состоянию на 31 декабря 20X1 года и на 31 декабря 20X2 года
- Отчет о результатах финансовой деятельности Университета за год, окончившийся 31 декабря 20X2 года, используя метод «по назначению расходов»
- Отчет об изменениях чистых активов/капитала за год, окончившийся 31 декабря 20X2 года

Даны остатки по счетам Университета на 31.12.X1 г. и на 31.12.X2 г. и обороты за 20X2 год (табл. 1).

Таблица 1

Показатели	На 31.12.20X1	На 31.12.20X2
Основные средства (по первоначальной стоимости)	6 000	7 100
Накопленная амортизация основных средств	1 000	1 700
Авансы, полученные от обменных операций	4 000	4 000
Расчеты с учредителем	2 000	2 000

Накопленный профицит	1 000	2 800
Краткосрочные резервы	0	800
Материалы	400	500
Мягкий инвентарь	600	700
Задолженность поставщикам запасов	1 200	800
Задолженность поставщикам основных средств	200	50
Задолженность плательщиков от оказания услуг основного платного образования	2 000	1 900
Задолженность плательщиков от оказания услуг дополнительного платного образования	0	100
Денежные средства	1 000	1 500
Эквиваленты денежных средств	0	200
Задолженность по вознаграждениям работникам	500	400
Задолженность по налогу на прибыль (к уплате в бюджет)	100	150
Обороты за 20X2 год		
Выручка от обменных операций	10 000	
Расходы на оказание образовательных услуг	7 000	
Административные расходы	1 800	
Расходы на коммунальные услуги	400	
Прибыль от продажи основных средств	200	
Расходы по налогу на прибыль	200	

Дополнительная информация. В течение 20X2 года Университетом были понесены следующие расходы:

- затраты на материалы – 4 500 тыс. руб.
- затраты на вознаграждения работникам – 3 400 тыс. руб.;
- амортизация – 400 тыс. руб.;
- прочие затраты – 600 тыс. руб.

Образец задания контрольной работы по теме 3 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах активов и обязательств субъектов общественного сектора (МСФО ОС 12, МСФО ОС 16, МСФО ОС 17, МСФО ОС 31, МСФО ОС 21, МСФО ОС 26)»

Задание 1

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Определите объект учета, рассчитайте его стоимость и покажите, как этот объект будет отражен в Отчете о

финансовом положении на 31.12.18.

Исходные данные. Университет в конце 2017 года приобрел земельный участок за 15000 долл., поскольку предполагает, что через 5 лет, когда рядом будет построен спортивный комплекс, стоимость земли увеличится и ее можно будет продать значительно дороже. Схема платежей по договору выглядит следующим образом: первый платеж на сумму 10000 долл. произведен сразу; остальные 5000 долл. С отсрочкой на 2 года. Расходы по юридическому сопровождению сделки составили 500 долл. Ставка дисконтирования на дату приобретения участка составила 5%.

Задание 2

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Оцените ситуацию.

Исходные данные. Университет потратил 1 млн. долл. на повышение квалификации преподавателей. Руководство Университета полагает, что Университет получил выгоду от данных курсов, т.к. увеличило качество преподавания. Руководство думает, что получение выгоды от обучения продлится, как минимум, 4 года и поэтому предполагает капитализировать стоимость обучения и равномерно списывать эти затраты в течение 4-х лет.

Задание 3

Назовите стандарт, на основании которого будете выполнять задание. Составьте прогнозный расчет дисконтированных денежных потоков и определите справедливую стоимость здания для отражения его в отчетности.

Исходные данные. Университет приобрел здание 31 октября 2017 года и заплатил за это здание 1 500 000 руб. Здание будет сдаваться в операционную аренду с 1 января 2018 года. В качестве модели учета была выбрана модель учета по справедливой стоимости. Действующие цены на активном рынке аналогичной недвижимости отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2017 года необходимо оценить здание по справедливой стоимости. Оценка будет производиться исходя из прогноза дисконтированных денежных потоков, в основе которых лежат условия договора аренды. Согласно условиям договора, срок договора аренды составляет 5 лет. От сдачи в аренду зданий подобного типа можно получать ежегодную арендную плату в сумме 500000 руб. (исходя из информационных источников, отражающих рыночную стоимость аренды). Ставка дисконтированная, по мнению специалистов, составляет 10%.

Образцы тестовых вопросов по теме 4 «Стандарты, регулирующие порядок учета и представления информации об отдельных видах доходов и расходов субъектов общественного сектора (МСФО ОС 9, МСФО ОС 23, МСФО ОС 25)»

1. МСФО ОС 25 требует от организации отражать в учете:

- а) обязательство - в случае, когда работник оказал услуги в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем;
- б) расход - когда услуга оказывается;
- в) имена соответствующих работников.

2. К работникам относятся:

- а) работники, оказывающие услуги организации на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе;
- б) директора и другой управленческий персонал;

в) работники сторонних организаций, которым переданы определенные функции.

3. Разница между предполагаемым и фактическим доходом на активы плана:

- а) представляет собой актуарную прибыль или убыток;
- б) игнорируется;
- в) возвращается организации.

4. Актуарные прибыли и убытки включают:

а) корректировки на основании прошлого опыта, представляющие собой разницу между первоначальными актуарными допущениями и тем, что в действительности произошло;

б) результаты изменений актуарных допущений;

в) прибыли и убытки, полученные в результате инвестиций, осуществленных актуарием.

5. Ставка дисконтирования отражает изменение стоимости денег во времени, но не отражает:

а) актуарный или инвестиционный риск;

б) риск неплатежа, который ложится на кредиторов организации;

в) риск несоответствия будущего развития событий актуарным допущениям.

6. К краткосрочным вознаграждениям работников относятся:

а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;

б) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;

в) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

г) вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

д) пенсии.

7. Организация должна признавать ожидаемые затраты в рамках премиальных выплат или на участие в прибыли, в случае если:

а) организация имеет текущее традиционное или юридическое обязательство производить такие выплаты на основе прошлых событий;

б) это обязательство может быть надежно оценено;

в) это обязательство не может быть надежнo оценено.

Вопросы для подготовки к устному опросу по теме 5 «Стандарты, регулирующие порядок представления в финансовой отчетности субъектов общественного сектора бюджетной информации (МСФО ОС 24)»

1. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
2. Представление информации о сравнении бюджетных и итоговых сумм.
3. Раскрытие информации о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета.

Преподаватель Л.И. Куликова /Л.И. Куликова/

Заведующий кафедрой Л.И. Куликова /Л.И. Куликова/

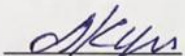
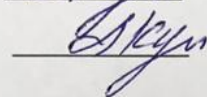
Вопросы к зачету

по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности организаций общественного сектора»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»,
Магистерская программа «Учет, анализ и аудит»
2018-2019 учебный год
2 курс

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
3. Миссия Международной Федерации бухгалтеров.
4. Состав и структура международных стандартов финансовой отчетности организаций общественного сектора.
5. Понятие финансовой отчетности организаций общественного сектора.
6. Цель финансовой отчетности общего назначения.
7. Структура и содержание финансовой отчетности.
8. Состав и структура Отчета о финансовом положении.
9. Состав и структура Отчета о результатах финансовой деятельности.
10. Состав и структура Отчета об изменении чистых активов (капитала).
11. Понятия денежных средств и эквивалентов денежных средств.
12. Понятие операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.
13. Методы составления Отчета о движении денежных средств.
14. Понятие сегмента отчетности.
15. Понятие активов, расходов, обязательств и выручки сегмента.
16. Определение запасов. Классификация и оценка запасов.
17. Методы оценки себестоимости запасов.
18. Определение инвестиционной недвижимости.
19. Признание и оценка инвестиционной недвижимости.
20. Определение и признание основных средств.
21. Виды оценки основных средств.
22. Методы начисления амортизации основных средств.
23. Определение и признание нематериальных активов.
24. Оценка нематериальных активов.
25. Методы начисления амортизации нематериальных активов.
26. Понятие активов, генерирующих и не генерирующих денежные средства.
27. Признаки обесценения актива.
28. Признание и оценка убытка от обесценения.
29. Восстановление убытка от обесценения.
30. Понятие обменных операций.
31. Оценка выручки от обменных операций.
32. Понятие необменных операций.
33. Признание и раскрытие выручки от необменных операций.
34. Категории вознаграждения работникам.
35. Понятие краткосрочных вознаграждений работникам.
36. Понятие вознаграждений по окончании трудовой деятельности.
37. Понятие пенсионных планов с установленными выплатами.
38. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности.
39. Представление информации о сравнении бюджетных и итоговых сумм.

40. Раскрытие информации о методах формирования бюджета, бюджетном периоде и сфере применения бюджета.

Преподаватель  /Л.И. Куликова/
Заведующий кафедрой  /Л.И. Куликова/