

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева» в качестве методических указаний для студентов Самарского университета, обучающихся по основной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Составитель *И.В. Гоман*

САМАРА
Издательство Самарского университета
2018

УДК 338(075)
ББК 65.261.3я7

Составитель ***И.В. Гоман***

Рецензенты д-р экон. наук, проф. Л.В. И в а н е н к о

Международные стандарты финансовой отчетности: метод. указания / сост. *И.В. Гоман.* – Самара: Изд-во Самарского университета, 2018. – 24 с.

Методические указания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов магистратуры разработан в соответствии с Государственным образовательным стандартом. Методические указания методические рекомендации к выполнению основных форм самостоятельной работы по курсу, материалы для подготовки и проведения практических занятий, в том числе в интерактивных формах, средства контроля и самоконтроля знаний студентов.

Предназначены для студентов по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Подготовлено на кафедре экономики инноваций.

УДК 338(075)
ББК 65.261.3я7

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»	4
2. ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ КУРСА	8
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.....	8
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.....	9
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1, 34, 7, 14, 29, 1н)	10
Тема 4. Международные стандарты, устанавливающие порядок признания, оценки и обесценения активов	11
Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО № 8, 11, 18, 21, 23, 33) Налоги на прибыль (МСФО №12)	13
Тема 6. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 24, 27, 28, 31, 3н, 8н	14
Тема 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 19, 20, 26, 32, 39, 2н, 5н)	15
3. ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	17
4. ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО МСФО	21
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	23

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является важной частью подготовки магистров экономических и управленческих направлений. **Целью** освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование у студентов представления о международных стандартах финансовой отчетности, о структуре, составе и содержании МСФО, об информационной базе, ее характеристиках, принципах ее подготовки, принципах учета и отчетности и способности их применять в практической деятельности различных субъектов экономики.

Ее изучение решает следующие важные **задачи** подготовки экономистов:

- ознакомление студентов с основными понятиями и определениями дисциплины;
- изучение состава и структуры МСФО;
- изучение принципов представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- сопоставление МСФО с Российскими стандартами бухгалтерского учета;
- ознакомление студентов с методами консолидации финансовой отчетности;
- ознакомление студентов с трансформацией отчетности, ее принципами, этапами и методами трансформации;
- научить студентов на практике использовать полученные теоретические знания.

В результате освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» студент должен **усвоить и знать**:

- состав и назначение МСФО, существующие элементы МСФО, принципы и структуру построения международных стандартов учета;
- порядок разработки и принятия международных стандартов учета, финансовой отчетности;

- основные положения международных стандартов и особенности российского национального стандарта по РСБУ;

- тенденции изменения учета и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики;

- принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов; возможности международных стандартов учета в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией.

В результате изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» студент должен **уметь:**

- эффективно применять информацию МСФО для решения различных профессиональных задач;

- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах в соответствии с МСФО;

- осуществлять эффективный поиск информации и работу с разноплановыми источниками;

- логически верно, ясно и аргументированно строить речь;

- в письменной и устной форме логично оформлять результаты своих исследований, отстаивать свою точку зрения;

- оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности;

- подготавливать финансовые отчеты в соответствии с требованиями международных стандартов.

Успешное изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» позволяет выпускникам экономических направлений **владеть:**

- методологией МСФО, необходимой для правильного понимания финансового состояния компании;

- категориальным аппаратом международных стандартов финансовой отчетности на уровне понимания и свободного воспроизведения;

- методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов;

- общим уровнем культурного развития;

- навыками работы с экономической литературой, информационными источниками, учебной и справочной литературой по проблемам международных стандартов финансовой отчетности;
- приемами ведения дискуссии и публичных выступлений;
- потребностью в постоянном продолжении образования;
- способностью анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения

Выполнение практических заданий является важной частью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» студентами и формирования у них необходимых компетенций. Практика осуществляется как в ходе самостоятельной работы, так и в ходе аудиторных занятий, позволяющих не только контролировать выполненные задания, но и осуществлять взаимодействие в интерактивных формах, прежде всего таких как «круглые столы», семинары в форме дискуссии (мозгового штурма).

Данное пособие содержит основные виды заданий для самостоятельной работы по темам курса (вопросы по темам, термины для составления глоссариев, темы докладов и рефератов, тестовые задания), а также методические указания к выполнению конкретных видов работ, требования для их положительной оценки.

Для подготовки к практическим занятиям в работе предложены вопросы для обсуждения, индивидуальные задания, относящиеся к соответствующим темам, и сценарии проведения некоторых занятий в интерактивных формах. При подготовке к практическим занятиям и выполнении самостоятельных работ необходимо использовать лекционный материал, учебную литературу, находящуюся в библиотеке университета и других библиотеках города, электронные издания, статьи в научных журналах, материалы, специализированные сайты Интернета.

Составление **глоссария** является одной из простых форм самостоятельной работы студентов, позволяющих освоить категориальный аппарат курса и конкретной темы. При составлении глоссариев важно обратиться к нескольким источникам, нередко трактующим ту или иную категорию по-разному, привести ряд определений, указав на источники. В идеале студент может предложить и свою собственную обоснованную интерпретацию понятия. Максимальная оценка глоссария – 4 балла по БРС. Глоссарий лучше оформить в виде таблицы по следующему образцу:

Термин	Определение	Источник

При подготовке **докладов, рефератов, обзоров научной литературы** студенту необходимо:

- подобрать источники по теме задания (3-5 источников последних лет издания);
- изучить и обобщить подобранную литературу;
- исследовать практический материал;
- составить логичную структуру (план) письменного и устного изложения материала;
- разработать презентацию доклада на семинаре, потоковой конференции;
- в ходе устного сообщения и презентации доклада или реферата квалифицированно ответить на вопросы аудитории.

Наилучшие доклады и рефераты, обладающие элементами самостоятельности и новизны, могут быть направлены на студенческие научные конференции и рекомендованы к опубликованию с соответствующей оценкой в рамках принятой балльно-рейтинговой системы оценки знаний (БРС). Максимальная оценка 10 баллов. Также оценивается обзор научных статей. Семинар, проводимый в форме мозгового штурма, позволяет студенту-участнику дискуссии заработать до 8 баллов БРС.

Доклад, реферат, кроме основных вопросов, должен включать введение, заключение, список использованных источников. Титульный лист и работа оформляются по стандарту вуза для курсовых работ, включая постраничные ссылки на источники или на итоговый список источников.

Методические указания содержат **тестовые задания** из компьютеризированного авторского банка. Они могут быть использованы для самоконтроля студентами усвоения тем курса и тренинга в ходе подготовки к итоговому тестированию по курсу. При работе с тестами следует обратить внимание на различие видов тестовых заданий. Наиболее простыми являются закрытые задания, где студенту предстоит выбрать один или несколько правильных ответов из предложенных. При компьютерной проверке знаний неполные ответы оцениваются как неверные. При ручной проверке тренировочных тестов пре-

подаватель имеет возможность неполный, но не содержащий ошибочных суждений тест оценить меньшим числом баллов, чем полный. Задания на сопоставление позволяют выявить знание студентами основных элементов различных налогов, принципов бюджетной системы и основных направлений бюджетно-налоговой политики. Максимальная оценка по тестированию составляет 5 баллов БРС за один тест из 20 вопросов.

Контрольная работа является основным контрольным документом перед сдачей экзаменов для заочника. Работа может быть представлена к защите в рукописном или печатном виде. Ее объем должен составлять 10-15 страниц Roman, размер 12, интервал 1,5, поля 2,5 см со всех сторон.

Регулярная самостоятельная работа студента по выполнению практико-ориентированных заданий и активное участие на семинаре – гарант успешного освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», важной для развития компетенций как будущего экономиста, так и управленца.

2. ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ КУРСА

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

Вопросы для обсуждения:

1. Зачем российским предприятиям в России использовать МСФО?
2. Какие основные виды учета применяются для составления отчетности и какой вид учета регулируют МСФО?
3. Назовите основные цели Правления Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. С какими изменениями в мировой экономике связано появление идеи разработки международных стандартов финансовой отчетности?

Термины для глоссария: выручка, долевой инструмент, доход, международные стандарты финансовой отчетности, метод учета по себестоимости, нематериальный актив, обесценение активов, объединение бизнеса, расход, совет по международным стандартам финансовой отчетности (смсфо), учетная политика, финансовый лизинг.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. Отличия в моделях учета различных стран.
2. Исторические предпосылки становления МСФО.
3. Современные тенденции развития МСФО в мире.
4. Основные различия МСФО и ГААП.
5. Перспективы унификации МСФО и ГААП.
6. Международные организации по вопросам унификации учета.
7. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности.
8. Порядок разработки и утверждения МСФО.
9. Сравнение РСБУ и МСФО.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. В чем отличие кассового метода от метода начисления?
2. Каковы основные критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов?
3. В чем отличия между активами и расходами? Обязательствами и доходами?
4. Что определяет прозрачность отчетной информации?
5. Каково ее значение для экономической деятельности компании и для функционирования рыночной экономики в целом?
6. Какие способы оценки активов и обязательств вы знаете?
7. Какой способ целесообразно применять при оценке основных средств при использовании физической концепции капитала?
8. Как соотносятся понятия «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость»?
9. Когда и зачем применяется дисконтированная стоимость?
10. В каких случаях первоначальная и текущая стоимости совпадают?

Термины для глоссария: активы, запасы, качественные характеристики финансовой отчетности, консолидированная (сводная) отчетность, концепции капитала, ликвидационная стоимость, обязательство, первоначальная (историческая) стоимость, собственность, ис-

пользуемая владельцем, справедливая стоимость, текущая стоимость, функциональная валюта, ценность использования.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. Пользователи финансовой отчетности.
2. основополагающие принципы финансовой отчетности.
3. Качественные характеристики финансовой отчетности.
4. Ограничения уместности и надежности информации
5. Элементы финансовой отчетности.
6. Способы оценки элементов финансовой отчетности.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1, 34, 7, 14, 29, 1н)

Вопросы для обсуждения:

1. Является ли международная финансовая отчетность управленческой?
2. Каковы основные разделы баланса?
3. Почему доходы от инвестиций не включаются в выручку?
4. В каком разделе отчета о прибылях и убытках отражается доход в виде курсовой разницы?
5. Из каких классов состоит капитал?
6. Почему выкуп у акционеров собственных акций компании влияет на изменения в ее капитале?
7. Зачем строится отчет о движении денежных средств?
8. Что такое операционная деятельность?
9. Что такое инвестиционная деятельность?
10. Что такое финансовая деятельность?
11. Чем отличается прямой способ построения отчета о движении денежных средств от косвенного?
12. К какому виду деятельности относятся проценты и дивиденды?

Термины для глоссария: ассоциированная компания, валютный (обменный) курс, гудвилл (деловая репутация), доля меньшинства, дочерняя компания, исследования, материнская компания, промежу-

точный финансовый отчет, разработки, резерв, себестоимость запасов, собственный капитал, хозяйственный сегмент.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. Состав финансовой отчетности.
2. Основные принципы построения бухгалтерского баланса.
3. Основные статьи отчета о прибылях и убытках.
4. Основные операции, отражаемые в отчете об изменении капитала.
5. Назначение и составление отчета о движении денежных средств.
6. Примечания к финансовой отчетности.

Вариант проведения практического занятия по теме «Состав и порядок представления финансовой отчетности» в форме дискуссии (мозговой штурм).

Вопросы для дискуссии:

1. Современные тенденции развития МСФО в мире.
2. Основные различия МСФО и ГААП.
3. Перспективы унификации МСФО и ГААП.
4. Сравнение РСБУ и МСФО.
5. Является ли международная финансовая отчетность управленческой?
6. Почему доходы от инвестиций не включаются в выручку?
7. Почему выкуп у акционеров собственных акций компании влияет на изменения в ее капитале?

Тема 4. Международные стандарты, устанавливающие порядок признания, оценки и обесценения активов

Вопросы для обсуждения:

1. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при росте цен?
2. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при падении цен?
3. Как определяется дата признания объекта имущества как основного средства организации?

4. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?
5. Кем определяется методика амортизации актива? Переоценок?
6. Чему равен стоимостной критерий отнесения объекта учета к основным средствам?
7. Имеет ли смысл ставить бухгалтерскую амортизацию в зависимость от степени физического износа?
8. Имеет ли смысл переносить на расходы 100% стоимости основного средства сразу же в момент постановки на учет?
9. В чем различие между операционной и финансовой арендой?
10. Для чего необходимо проводить проверку на обесценение активов?
11. На каком из основных принципов МСФО основан порядок признания обесценения активов и отражения его в отчетности?
12. Чем инвестиционная собственность отличается от других активов?
13. Можно ли переклассифицировать активы компании?
14. Как оценить инвестиционную собственность?
15. Почему необходимо раскрывать информацию об условных активах и обязательствах?
16. Какой принцип лежит в основе концепции отражения в отчетности резервов, условных обязательств и условных активов?
17. Что такое ЕГДС?

Термины для глоссария: амортизированная стоимость, возмещаемая сумма, ЕГДС, затраты на приобретение, контроль, ликвидационная стоимость, метод средневзвешенной стоимости запасов, метод фифо, минимальные арендные платежи, операционный лизинг, основополагающие допущения, ретроспективное применение, убыток от обесценения, условный актив, ценность от использования.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. Материальные оборотные запасы.
2. Понятие и классификация основных средств.
3. Амортизация основных средств.
4. Аренда имущества.
5. Обесценение активов.
6. Инвестиционная собственность.
7. Понятие и классификация нематериальных активов.

8. Поступление нематериальных активов.
9. Переоценка нематериальных активов.
10. Амортизация нематериальных активов.
11. Выбытие нематериальных активов.
12. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
13. Резервы и обязательства.
14. Условные активы и условные обязательства.
15. Раскрытие информации о резервах и условных обязательствах.

Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО № 8, 11, 18, 21, 23, 33) Налоги на прибыль (МСФО №12)

Вопросы для обсуждения:

1. В чем разница между ошибками и изменениями учетной политики?
2. Возможно ли признание выручки, связанной с правообладанием активами?
3. В каком финансовом отчете отражается выручка?
4. Является ли выручкой строительной компании доходы от процентов по вкладам в банки?
5. Чем обусловлена особенность учета договоров строительного подряда?
6. В чем основные сложности применения МСФО 11 для российских предприятий?
7. Каковы основные элементы затрат в соответствии с МСФО?
8. Как отражаются общие административные расходы и расходы по НИОКР по договорам подряда?
9. Что относится к возмещаемым и невозмещаемым затратам?
10. Каким образом пересчитываются денежные статьи, выраженные в иностранной валюте?
11. Какие методы пересчета неденежных показателей вы знаете?
12. Выгодно ли давать отсрочку по оплате дебиторской задолженности в национальной валюте стране с высокой инфляцией?
13. В чем разница между основным и альтернативными подходами к учету затрат по займам?
14. Что такое капитализация затрат?

15. Что такое квалифицируемый актив?

Термины для глоссария: базовая прибыль на акцию, денежные статьи, изменения в расчетной оценке, инвестиционная собственность, квалифицируемый актив, курсовая разница, ошибки предшествующего периода, разводненная прибыль на акцию, срок полезного использования, налоговая база актива или обязательства, налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток), отложенное требование, отложенный налог, отложенное обязательство, условное обязательство.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки.
2. Определение и признание выручки.
3. Договоры подряда.
4. Операции, связанные с иностранной валютой.
5. Затраты по займам.
6. Прибыль на акцию.
7. Связь налоговой базы по прибыли с отчетностью по МСФО.
8. Временные разницы.
9. Оценка отложенных налогов.
10. Отложенное требование и отложенное обязательство.

Тема 6. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 24, 27, 28, 31, 3н, 8н)

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое гудвилл?
2. Что такое объединение бизнеса?
3. Что такое контроль?
4. Какой метод применяется для учета сделок по объединению бизнеса?
5. В каком случае одна компания приобретает контроль над другой?
6. Как определяются затраты на приобретение?
7. Какова последовательность действий при применении метода приобретения?

8. Каким образом возникает доля меньшинства?
9. Что характеризует ассоциированную компанию?
10. Чем отличается ассоциированная компания от дочерней?
11. В чем состоит преимущество метода учета инвестиций в ассоциированную компанию по долевному участию?
12. Из каких этапов состоит метод долевого участия?
13. Чем отличается совместная компания от дочерней и ассоциированной?
14. Какой метод является предпочтительным для отражения участия в совместно контролируемых компаниях в консолидированной отчетности?
15. Что считается операционным сегментом?

Термины для глоссария: активы и обязательства сегментов, внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, вознаграждения работникам, дата обмена, дата приобретения, значительное влияние, метод учета по долевному участию, операции между связанными сторонами, отчетный сегмент, планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, пропорциональное сведение, совместная деятельность, совместный контроль, связанная сторона.

Темы рефератов, докладов, эссе, индивидуальных творческих заданий:

1. Раскрытие информации о связанных сторонах.
2. Объединение бизнеса.
3. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность.
4. Учет инвестиций в ассоциированные компании.
5. Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности.
6. Сегментная отчетность.

Тема 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО № 10, 19, 20, 26, 32, 39, 2н, 5н)

Вопросы для обсуждения:

1. Почему необходимо отражать в финансовой отчетности события, произошедшие после отчетной даты?
2. В чем различие между корректирующим и некорректирующим событием после отчетной даты?
3. Относятся ли выходные пособия к вознаграждениям работникам?

по окончании трудовой деятельности?

4. Кому принадлежит актуарный риск по планам с установленными взносами?

5. Чем отличаются планы с установленными взносами от планов с установленными выплатами?

6. В чем преимущество выплат долевыми инструментами?

7. Когда правительственная помощь должна признаваться в отчетности?

8. Какой подход применяется к оценке субсидий, относящихся к доходу?

9. В чем основная сложность применения МСФО 39 в России?

10. Как оценивается дебиторская задолженность в отчетности?

11. Как отразить риск по финансовым инструментам в отчетности?

12. Как отделить прекращаемую деятельность от продолжающейся? Как это отразится на оценке в отчетности?

13. Чем внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, отличаются от других видов имущества?

Термины для глоссария: актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, биологические активы, договор перестрахования, договор страхования, затраты по сделке, концентрация кредитного риска, корректирующее событие после отчетной даты, кредитный риск, максимальный кредитный риск, некорректирующее событие после отчетной даты, правительственные субсидии, прекращенная деятельность, риск денежного потока, риск ликвидности, риск ставки процента, рыночный риск, события после отчетной даты, субсидии, относящиеся к активам, субсидии, относящиеся к доходу, финансовое обязательство, финансовый актив, финансовый инструмент.

Темы рефератов, докладов, индивидуальных творческих заданий:

1. События после отчетной даты.
2. Вознаграждения работникам.
3. Учет и отчетность по пенсионным планам.
4. Учет государственных субсидий.
5. Учет финансовых инструментов.
6. Выплаты долевыми инструментами.

7. Информация о прекращаемой деятельности и внеоборотных активах для перепродажи.

Научная тематика, предлагаемая для обзоров научных статей:

1. О проблеме реформирования правил российского финансового учета в международные стандарты.

2. Раскрытие информации о выручке в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

3. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами.

4. Оценка подходов к раскрытию информации об обязательствах организации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

5. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности, составленной по международным стандартам.

6. Определение первоначальной и балансовой стоимости актива.

7. Методы проведения переоценок.

8. Связь бухгалтерской амортизации с физическим износом.

9. Обесценения активов и отражения его в отчетности.

10. Условные активы и условные обязательства.

3. ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

а) по национальным учетным стандартам;

б) по международным стандартам финансовой отчетности;

в) по общепринятым принципам учета США.

2. Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, составляют консолидированную финансовую отчетность:

а) по национальным учетным стандартам;

б) по международным стандартам финансовой отчетности;

в) по общепринятым принципам учета США.

3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:

а) с требованиями рыночной экономики и МСФО;

- б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
 - в) общепринятыми принципами учета США.
4. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:
- а) стандартизации с МСФО;
 - б) гармонизации с МСФО;
 - в) гармонизации с US GAAP.
5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:
- а) правительственная организация;
 - б) некоммерческое партнерство;
 - в) независимая профессиональная организация.
6. Структура СМСФО включает:
- а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
 - б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
 - в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.
7. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?
- а) разработка интерпретаций;
 - б) принятие бюджета Правления СМСФО;
 - в) разработка МСФО.
8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?
- а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
 - б) назначение членов правления СМСФО;
 - в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.
9. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:
- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
 - б) принципы учета;
 - в) проекты новых стандартов.
10. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

11. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

12. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

13. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;

б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;

в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

14. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:

- а) положениями принципов;
- б) положениями стандарта;
- в) определяется руководством компании.

15. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

- а) активы и обязательства;
- б) оборотные и внеоборотные средства;
- в) капитал.

16. Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

17. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

18. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

19. Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если это следует из юридического договора.

20. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.

21. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала.

22. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если это следует из юридического договора.

23. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

- а) активом;
- б) обязательством;

в) капиталом.

24. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

4. ТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО МСФО

1. Анализ качества отчетности в формате МСФО российского предприятия.
2. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
3. Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности и их потребности в информации
4. Проблемы оценки активов по справедливой стоимости
5. О проблеме реформирования правил российского финансового учета в международные стандарты
6. Национальные стандарты бухгалтерского учета и их гармонизация на международном уровне
7. Анализ деятельности профессиональных бухгалтерских организаций в регионе
8. Составление отчетов о движении денежных средств и движении капитала
9. Понятие «полученная прибыль» в международных стандартах в связи с выбором той или иной концепции капитала.
10. Основное бухгалтерское равенство как основа взаимосвязи различных форм отчетности.
11. Базовые принципы и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
12. Три главные концепции МСФО. Сравнительный анализ основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФО и РПБУ
13. Учетная политика: раскрытие основных положений, учет изменения учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.

14. Генерирующая единица. Распределение убытка от обесценения на активы с применением ЕГДС. Внешние и внутренние признаки обесценения активов.
15. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учёту инвестиций
16. Учет условных фактов. Условные активы. Условные обязательства. Оценка вероятности условных событий.
17. Расчет прибыли на акцию. Расчет базовой прибыли на акцию. Расчет разводненной прибыли на акцию.
18. Налоги на прибыль. Учетная прибыль и налогооблагаемая прибыль. Отложенные налоговые активы обязательства. Временные и постоянные разницы.
19. Инвестиционная собственность. Понятие, критерии признания и оценка.
20. События, происшедшие после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий, происшедших после отчетной даты.
21. Консолидированная отчетность. Учет инвестиций в дочерние предприятия. Учет инвестиций в ассоциированные предприятия.
22. Объединений компаний. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.
23. Прекращаемая деятельность. Понятие прекращаемой деятельности. Условия и характер раскрытия информации в финансовой отчетности.
24. Основные различия в финансовых отчетах, подготовленных в соответствии с российскими и международными стандартами.
25. Типовые корректировки, возникающие при трансформации отчетности по РСБУ в международную.
26. Основные различия в принципах учета между МСФО и GAAP
27. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
28. Современные тенденции в МСФО.
29. Модель оценки по справедливой стоимости и практика ее применения.
30. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учёту операций и раскрытию информации (ОС).
31. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учёту операций и раскрытию информации (НА).

32. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учёту операций и раскрытию информации (МПЗ).
33. Раскрытие информации о выручке в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
34. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с международными стандартами.
35. Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация и конверсия. Характеристика. Преимущества и недостатки.
36. Понятие и варианты трансформации отчетности в формат международных стандартов.
37. Варианты и порядок ведения параллельного учета.
38. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с международными стандартами.
39. Бухгалтерский учет в Германии.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основная учебная литература:

1. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система. В 2 т.: учебник для бакалавриата и магистратуры / М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 781 с.

Дополнительная литература по всем темам курса:

1. Николаева, Т.П. Бюджетная система Российской Федерации: конспект лекций / Т.П. Николаева. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 237 с. – Режим доступа: http://static.ozone.ru/multimedia/book_file/1010696895.pdf

2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. – Режим доступа:

http://komitetbn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP_v_GD_03.07.17.pdf

Образовательные сайты:

www.econlib.org –экономическая библиотека

www.biblio-online.ru - ЭБС

Методические материалы

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания

Составитель *Гоман Игорь Вячеславович*

Редактор Т.К. Кренина
Компьютерная верстка А.В. Ярославцевой

Подписано в печать 20.04.2018. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печ. л. 1,5.

Тираж 5 экз. Заказ . Арт. – 16(P2M)/2018.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С. П. КОРОЛЕВА»

443086, САМАРА, МОСКОВСКОЕ ШОССЕ, 34.

Изд-во Самарского университета.
443086, Самара, Московское шоссе, 34.