

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Международные стандарты финансовой отчетности»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

Ф.И.О.	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Сосунова Людмила Сергеевна	ЭБУ и А	К.э.н., доцент

## 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Международные стандарты финансовой отчетности» обязательная дисциплина вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), «Бухгалтерский финансовый учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПКП-8), «Бухгалтерский управленческий учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16), «Налоги и налогообложение» (ПК-18, ПК-20, ПК-23, ПК-28) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является предшествующей дисциплинам: «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ПК-5, ПК-17, ПК-28, ПКП-1, ПКП-7, ПКП-8), «Аудит» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-23, ПКП-10, ПКП-11).

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способен выполнять профессиональные обязанности по вопросам организации бухгалтерского, управленческого и налогового учета на предприятии и составления достоверной финансовой отчетности в соответствии с законодательством РФ (ПКП-1);
- владеет знаниями в области международных стандартов финансовой отчетности и аудита и способен применять их на практике с целью повышения результативности деятельности предприятия (ПКП-4);
- способен выявлять закономерности и тенденции развития бухгалтерского учета РФ и зарубежных стран, использования зарубежного опыта для совершенствования организации учетной работы на предприятии и достижения намеченных результатов (ПКП-14).

В результате освоения дисциплины студент должен:

### ***Иметь представление:***

- об использовании пользователями информации финансового учета в процессе принятия решений за рубежом;
- об основных принципах построения финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Знать:***

- основные принципы бухгалтерского (финансового) учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

### ***Уметь:***

- использовать основные положения международных стандартов в российской практике ведения учета и представления финансовой отчетности.

### ***Приобрести навыки:***

составления финансовой отчетности по МСФО.

### ***Владеть:***

основными принципами представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4.

#### 3.2. По видам учебной работы (в часах)

Форма обучения: очная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – <b>очная</b> )	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		7
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	90	90
Аудиторные занятия:	54	54
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование доклад	тестирование доклад
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	зачет	зачет

#### 3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1. Глобализация экономики-важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.	9	1	2	-	2
2. Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности	9	1	2	-	2
3. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	9	2	4	-	3
4. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1,7,32,34)	9	2	4	1	3
5. Учет основных средств и	9	1	2	1	3

нематериальных активов (МСФО16,38, UFRS5)					
6.Учет товарно-материальных запасов	9	1	2	1	3
7.Учет и отражение в отчетности ликвидных активов	9	1	2	1	3
8.Учет расходов на социальное обеспечение (МСФО №19,26)	9	1	2	1	3
9.Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО № 8,18,21,33)	9	1	2	1	4
10.Налоги на прибыль (МСФО №12)	9	1	2	1	4
11.Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №24)	9	1	2	1	4
12.Учет инвестиций в ассоциированные компании (МСФО №28)	9	1	2	1	4
13.Учет инвестиций в дочерние компании (МСФО №27)	9	1	2	1	4
14.Учет участия в совместной деятельности (МСФО 31)	9	1	2	-	4
15.Признание снижения стоимости активов (МСФО №36 «Обесценение активов»)	9	1	2	-	4
16.Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №10, IFRS-3)	9	1	2	-	4
Итого	144	18	36	10	54

#### 4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

##### **Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

Общие концептуальные принципы бухгалтерского учета. Общая характеристика бухгалтерских систем. Классификация систем бухгалтерского учета. Межправительственные, международные профессиональные и профсоюзные организации и их влияние на создание международной системы учета. Унификация бухгалтерского учета на международном уровне. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне. Конвергенция учетных систем СААР и МСФО.

##### **Тема 2. Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности.**

Переход к использованию МСУ - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России. История создания МСФО. Международные стандарты учета и национальные стандарты. Порядок разработки и принятия международных стандартов бухгалтерского учета. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. МСФО (IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости»).

##### **Тема 3. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности ias.**

Основополагающие принципы финансовой отчетности (МСФО №1). Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности. Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности.

#### **Тема 4. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1,7,32,34).**

МСФО №1 – цель и требования к составлению отчетности. Структура финансовой отчетности

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет об изменениях в капитале;
- Отчет о движении денежных средств (МСФО №7)

Раскрытие положений учетной политики.

Краткая характеристика МСФОНо34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Основные понятия МСФО «Сегментная отчетность».

Основные понятия МСФО №32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации в финансовой отчетности».

Сравнение положений МСФО №7, 1,4 с ПБУ 4/99, 12/00.

#### **Тема 5. Учет основных средств и нематериальных активов.**

Международный стандарт финансовой отчетности № 16 «Основные средства» - основные понятия. Оценка основных средств, проведение переоценок. Учет приобретения внеоборотных средств и земли. Учет выбытия основных средств. Учет амортизации. Методы погашения амортизации.

Учет нематериальных активов МСФО №38. Краткая характеристика МСФО №17 «Аренда» и МСФО №36 «Обесценение активов», IFRS-5 долгосрочные активы предназначены для продажи и прекращенная деятельность.

Сравнительная характеристика МСФО № 16,17,38 с национальными стандартами (ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07).

#### **Тема 6. Учет товарно-материальных запасов.**

Характеристика стандарта №2 «Запасы». Особенности оценки материальных запасов. Система периодического непрерывного учета запаса. Сравнительная характеристика положений МСФО №2 и ПБУ 5/01.

#### **Тема 7. Учет и отражение в отчетности ликвидных активов.**

Учет денежной наличности и краткосрочных инвестиций. Учет и отражение в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности.

- Резервирование возможных потерь от не возврата долгов;
- Прямое списание безнадежных долгов.

Порядок реструктуризации задолженности

Сравнение международной практики учета и отражения задолженности с российской.

#### **Тема 8. Учет расходов на социальное обеспечение (МСФО №19,26)**

Краткая характеристика основных понятий стандарта 19 «Вознаграждения работникам». Учет и раскрытие информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов производящих работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Краткая характеристика основных понятий стандарта 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Актуарные расчеты современной стоимости пенсий.

Концептуальные различия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №19 и №26.

**Тема 9. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО № 8,18,21,33).**

Цель и область применения стандарта №8 «Чистая прибыль или убыток отчетного года. Фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».

Назначение и область применения МСФО №18 «Выручка». Сравнительная характеристика основных положений МСФО № 18 с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Характеристика МСФО №21 «Влияние изменений валютных курсов» и сравнение его с ПБУ 3/00 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Основные положения МСФО №33 «Прибыль на акцию».

**Тема 10. Налоги на прибыль (МСФО №12).**

Характеристика МСФО №12 «Налоги на прибыль». Основные цели и источники начисления налога. Текущие налоги и отложенные налоги. Учет отклонений между бухгалтерской оценкой и их налоговой базой (временные разницы). Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

Сравнение МСФО №12 с российской практикой учета налога на прибыль. ( ПБУ 18/02 )

**Тема 11. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО № 24, 40, 3)**

Назначение и область применения МСФО №40 «Инвестиции в недвижимость». Формы инвестиций и их классификация. Сравнение положений МСФО № 25 с практикой учета инвестиций в России.

Основные положения МСФО №24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Назначение и основные понятия IFRS №3 «Объединение бизнеса».

**Тема 12. Учет инвестиций в ассоциированные компании (МСФО №28)**

Понятие «ассоциированная компания» и «существенное влияние». Методы учета инвестиций. Раскрытие информации в финансовой отчетности

**Тема 13. Учет инвестиций в дочерние компании (МСФО №27).**

Обязательность составления сводной отчетности. Процедуры составления сводной отчетности. Раскрытие информации в финансовой отчетности и сравнение положений МСФО № 27 с российской практикой.

**Тема 14. Учет участия в совместной деятельности (МСФО 31).**

Понятие совместно контролируемых операций. Понятие совместно контролируемое имущество. Совместно контролируемое предприятие. Раскрытие информации.

**Тема 15. Признание снижения стоимости активов (МСФО №36 «Обесценение активов»)**

Выявление активов с возможным снижением стоимости. Определение возмещаемой суммы. Признание снижения стоимости и восстановления стоимости активов. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

**Тема 16. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №10, 37,20)**

Понятие ценовых событий прошедших после отчетной даты и их учет (МСФО «10, 37,20»). Характеристика основных положений МСФО №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Характеристика основных положений МСФОНо20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

Основные положения МСФО №23 «Затраты по займам». Сравнение с российской практикой (с ПБУ 15/08).

Понятие прекращаемой операции. Сравнение положений МСФО №35 «Прекращаемая деятельность» и ПБУ 16/02.

## **5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**Тема 1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

***Вопросы к теме:***

1. Цель и задачи перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Основные направления реформирования бухгалтерского учета.
2. Общие концептуальные принципы учета и отчетности.
3. Регулирование финансового учета в разных странах.
4. Классификация систем бухгалтерского учета.
5. Унификация бухгалтерского учета на международном уровне.

**Тема 2. Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности (семинар).**

***Вопросы к теме:***

1. Порядок применения МСФО в международной практике.
2. История создания МСФО. Международные стандарты учета и национальные стандарты.
3. Порядок разработки и принятия международных стандартов бух. учета.

**Тема 3. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности (семинар).**

***Вопросы к теме:***

1. Основополагающие принципы финансовой отчетности (МСФО 1).
2. Краткая характеристика структуры МСФО.
3. Качественные характеристики финансовой отчетности.
4. Элементы финансовой отчетности.
5. Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности.

**Тема 4. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО № 1,7,32,34) (семинар).**

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

***Вопросы к теме:***

1. Содержание бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.
2. Содержание отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.
3. Содержание об изменениях в капитале в соответствии с МСФО.
4. Содержание отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО 7.
5. Раскрытие положений учетной политики.
6. Классификация счетов, используемая в международной практике. Понятие и структура счетов. План счетов.
7. Этапы учетно-аналитического цикла.
8. Сущность и виды корректирующих проводок.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, порядок представления финансовой отчетности рассматривается на примере решения конкретных ситуационных задач, порядок составления финансовой отчетности рассматривается с привлечением специалистов по МСФО предприятий г. Ульяновска.

#### **Тема 5. Учет основных средств и нематериальных активов (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

1. Понятие, оценка и переоценка основных средств в соответствии с МСФО 16.
2. Учет приобретения внеоборотных средств и земли. Учет выбытия основных средств.
3. Учет амортизации. Методы погашения амортизации в соответствии с МСФО.
4. Учет и отражение в отчетности нематериальных активов в соответствии с МСФО 38.
5. Понятие, виды и отражение в финансовой отчетности операций аренды в соответствии с МСФО 17.
6. Сравнительная характеристика МСФО 16,17,38 с национальными стандартами (ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07).

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, порядок оценки и переоценки основных средств в соответствии с МСФО 16, методы погашения амортизации рассматривается на примере решения конкретных ситуационных задач.

#### **Тема 6. Учет товарно-материальных запасов (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

1. Характеристика стандарта №2 «Запасы», отражение запасов в учете.
2. Особенности оценки материальных запасов.
3. Сравнительная характеристика положений МСФО 2 и ПБУ 5/01.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, порядок учета и оценки запасов в соответствии с МСФО 2 рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

#### **Тема 7. Учет и отражение в отчетности ликвидных активов (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

1. Учет денежной наличности и краткосрочных инвестиций.
2. Учет и отражение в отчетности краткосрочной дебиторской задолженности.
3. Резервирование возможных потерь от не возврата долгов; прямое списание безнадежных долгов.
4. Понятие и классификация обязательств.
5. Сравнение международной практики учета и отражения задолженности с российской практикой.
6. Краткая характеристика основных понятий стандарта 19 «Вознаграждения работникам».

#### **Тема 8. Учет расходов на социальное обеспечение (МСФО №19,26) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

1. Краткая характеристика основных понятий стандарта 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения».



2. Концептуальные различия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО 19 и 26.
3. Цель и область применения стандарта № 8 «Учетная политика изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки».

**Тема 9. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО № 8,18,21,33) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

**Вопросы к теме:**

1. Назначение и область применения МСФО 18 «Выручка».
2. Сравнительная характеристика основных положений МСФО 18 с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».
3. Характеристика МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» и сравнение его с ПБУ 3/06 «Учет активов об обязательствах организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
4. Основные положения МСФО 33 «Прибыль на акцию».

**Тема 10. Налоги на прибыль (МСФО №12) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

**Вопросы к теме:**

1. Характеристика МСФО 12 «Налог на прибыль».
2. Текущие и отложенные налоги.
3. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.
4. Сравнение МСФО 12 с российской практикой учета налога на прибыль (с ПБУ 18/02).

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся порядок расчета налога на прибыль в соответствии с МСФО 12 рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

**Тема 11. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №22,25) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

**Вопросы к теме:**

1. Понятие и оценка инвестиций в недвижимость, первоначальная оценка и последующие затраты в соответствии с положениями МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость».
2. Сравнение положений МСФО 40 с практикой учета инвестиций в России.
3. Основные положения МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
4. Назначение и основные понятия МСФО 3 «Объединение бизнеса».

**Тема 12. Учет инвестиций в ассоциированные компании (МСФО №28) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

**Вопросы к теме:**

1. Понятие ассоциированных компаний.
2. Характеристика МСФО 28.

**Тема 13. Учет инвестиций в дочерние компании (МСФО №27) (семинар).**

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

**Вопросы к теме:**

1. Характеристика МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность».

2. Сравнение его положений с российской практикой составления отчетности.

**Тема 14. Учет участия в совместной деятельности (МСФО 31) (семинар).**

Вопросы к теме:

1. Понятие совместной деятельности.
2. Характеристика МСФО 31.

**Тема 15. Признание снижения стоимости активов (МСФО №36 «Обесценение активов») (семинар).**

*Вопросы к теме:*

1. Выявление активов с возможным снижением стоимости, МСФО 36 «Обесценение активов». Определение возмещаемой суммы. Признание и оценка убытка от обесценения.
2. Характеристика основных положений МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
3. Характеристика основных положений МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи» и их сравнение с ПБУ 13/2000.

**Тема 16. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №10) (семинар).**

*Вопросы к теме:*

1. Основные положения МСФО 23 «Затраты по займам». Сравнение с российской практикой (с ПБУ 15/01).
2. Характеристика основных положений МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами».
3. Особенности учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО 5 «Выбытие внеоборотных активов, предназначенных для продажи и прекращенная деятельность».

**6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)**

по данной дисциплине не предусмотрены.

**7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ**

Рефераты выполняются студентами очной формы обучения по желанию. В работе студент должен раскрыть содержание и область применения соответствующего международного стандарта и сравнить его положения с российской практикой учета и отчетности. Объем реферата должен составлять не менее 10 страниц машинописного текста. Тема реферата выбирается по первой букве фамилии.

**Вариант 1 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы А, Ж, У)**

Цель и область применения МСФО 36 «Обесценение активов». Порядок определения возмещаемой величины. Признание и оценка убытка от обесценения. Сравнение положения МСФО 36 с российскими правилами учета и отчетности.

**Вариант 2 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы В, З, О)**

Цель и сфера применения МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость». Учет и представление в отчетности инвестиций в недвижимость в соответствии:

- а) с моделью учета по справедливой стоимости;
- б) с моделью учета по первоначальной стоимости.

Сравнение положения МСФО 40 с российской практикой учета.

**Вариант 3 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Ю, Э, Б)**

Понятие и виды аренды в соответствии с МСФО 17 «Аренда». Порядок отражения операций аренды в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Сравнительная характеристика отражения операций аренды в соответствии с международными и российскими стандартами учета и отчетности.

**Вариант 4 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы И, Х, Ц)**

Понятие и классификация финансовых инструментов в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Раскрытие в финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО 39 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», информации о финансовых инструментах.

**Вариант 5 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Г, К, Я)**

Понятие и виды субсидий, их признание и оценка в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Сравнительная характеристика учета государственной помощи в соответствии с МСФО 20 и ПБУ 13/2000.

**Вариант 6 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Р, Ч, Д)**

Понятие и признание резервов в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Понятие условных обязательств и условных активов. Сравнение положений МСФО 37 с ПБУ 8/01.

**Вариант 7 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Л, С, Ш)**

Понятие и виды вознаграждений работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения долевыми инструментами или денежными средствами в соответствии с положениями МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами».

**Вариант 8 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Е, М, Т)**

Понятие учетной политики в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки». Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».

**Вариант 9 (для студентов, фамилии которых начинаются на буквы Н, П, Щ)**

Порядок формирования консолидированной отчетности:

- а) Учет инвестиций в ассоциированные компании с МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».
- б) Учет инвестиций (МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»).
- в) Порядок отражения объединения бизнеса в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса».

**Вариант 10 (для студентов, фамилии которых начинаются на букву Ф)**

Понятие базовой и разводненной прибыли и порядок их расчета в соответствии с МСФО 33 «Прибыль на акцию». Сравнение положений МСФО 33 с российской практикой учета.

Курсовая и контрольная работа учебным планом не предусмотрена

## **8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ**

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» относятся их подготовка к практическим занятиям и решение ситуационных задач и тестов.

### Ситуационные задачи.

#### Задание 1.

**Цель: усвоить порядок и методику составления бухгалтерского баланса**

Составить баланс акционерного общества «Тайм-проф» на 01.01.20\_\_ г.

Данные для выполнения задания представлены в таблице 1.

Таблица 2. - Остатки ресурсов, обязательств и капиталов «Тайм-проф» на 01.01.20\_\_ г.

№	Наименование ресурсов, обязательств и капиталов	Сумма, долл.
1	Незаконченные капиталовложения	55 000
2	Средства, полученные от реализации обыкновенных акций	2 500 000
3	Здание офиса	1 200 000
4	Его износ	240 000
5	Ценные бумаги Казначейства США (долгосрочные)	170 000
6	Векселя выданные (срок 2 года)	400 000
7	Компьютеры	900 000
8	Их износ	33 000
9	Счета к получению	7 000 000
10	Резерв по сомнительным долгам	40 000
11	Начисленные налоги	1 600 000
12	Денежные средства в банке	3 450 000
13	Средства, полученные от реализации привилегированных акций	1 500 000
14	Денежная наличность в кассе	7 000
15	Векселя полученные	2 900 000
16	Рыночные ценные бумаги (краткосрочные)	2 500 000
17	Счета к оплате	6 301 000
18	Доходы будущих периодов (отложенные доходы)	205 000
19	Начисленные (предстоящие) расходы	640 000
20	Патент	700 000
21	Лицензия	900 000
22	Гудвилл (репутация фирмы)	1 600 000
23	Расходы, оплаченные заранее (расходы будущих периодов)	100 000
24	Земля	200 000
25	Материалы	1 600 000

26	Долгосрочная кредиторская задолженность	3 000 000
27	Товарные запасы	12 620 000
28	Нераспределенная прибыль	19717 000

Баланс акционерного общества составить по следующей форме (долл.):

**Активы**

**I. Текущие активы (виды активов расположить по убывающей степени ликвидности)**

- Денежная наличность в кассе
- Денежные средства в банке

*Итого текущих активов*

**II. Долгосрочные активы**

- Земля
- Здания
- Оборудование

*Итого долгосрочных активов*

**Всего активов**

**I. Краткосрочные обязательства**

- Счета к оплате
- Начисленные налоги
- Векселя к оплате

*Ит.д.*

*Итого краткосрочных обязательств*

**II. Долгосрочные обязательства**

- Долгосрочная задолженность

*Итого долгосрочных обязательств*

**III. Акционерный капитал**

*Итого акционерного капитала*

**Всего обязательств и акционерного капитала**

**Задание 2.**

*Цель: усвоить порядок записей на счетах бухгалтерского учета основных хозяйственных операций акционерного общества.*

На основе приведенных в таблице 2 данных необходимо:

- 1) проанализировать хозяйственные операции с целью определения, какие счета будут дебетоваться, а какие кредитоваться;
- 2) записать результаты анализа хозяйственных операций на схемах счетов бухгалтерского учета
- 3) подсчитать на счетах обороты.

Таблица 2. - Хозяйственные операции за месяц предприятия АО «Спектр»

№	Содержание операции	Сумма долл.
1	При создании акционерного общества поступили денежные средства на формирование собственного капитала	25 000
2	Уплачена арендная плата за два месяца вперед	7 500
3	Акционерное общество получило банковский заем на два года по 12% годовых, которые должны оплачиваться ежеквартально. На сумму займа выдан вексель	20 000
4	Приобретено за наличные оборудование. Срок полезной службы — 10 лет	36 000

5	Приобретено в кредит сырье	4 000
6	Объем реализации наличными за месяц	60 000
7	В течение месяца выплачена заработная плата. (При записи этой операции на счетах использовать счета "Денежные средства" и "Расходы на заработную плату")	15 000
8	Дополнительно в кредит приобретено сырье	28750
9	Списано на реализацию израсходованное сырье	30 000
10	Получены счета за различные коммунальные услуги	2 250
11	Оплачены счета кредиторов	24 000
12	Оказана услуга по обслуживанию покупателей в кредит	1 000
13	Поступил платеж от покупателей за оказанную ранее в кредит услугу (см. операцию 12)	1 000
14	Оплаченная вперед аренда в сумме, приходящейся на данный месяц, включена в расходы текущего месяца	3 750
15	Начислен износ в размере 1/120 от стоимости приобретенного оборудования (см. операцию 4). Примечание: эту сумму отнести в дебет счета "Списанный износ"	300
16	Начислены расходы за месяц по выплате процентов банку по займу под выданный вексель (см. операцию 3). (Сумму отнести в дебет счета "Расходы по выплате процентов")	200
17	Закрывается счет Выручка от реализации	61 000
18	Закрывается счет себестоимости реализации	30 000
19	Закрывается счет "Расходы на заработную плату"	15 000
20	Закрывается счет "Расходы на коммунальные услуги"	2 250
21	Закрывается счет "Расходы на аренду"	3 750
22	Закрывается счет "Списанный износ"	300
23	Начислен налог с прибыли	1 425
24	Закрывается "Итоговый счет прибылей и убытков" в корреспонденции со счетом "Нераспределенная прибыль"	8075

### Задание 3.

**Цель:** усвоить порядок регистрации записей в Журнал операций, открытия счетов и переноса информации в пробный баланс.

На основе приведенных в таблице 3 данных необходимо:

- 1) Записать операции в Журнал операций;
- 2) Открыть счета (форма Т-счета) и перенести в них операции из Журнала операций;
- 3) Подготовить пробный баланс на 30 сентября 20\_\_ г.

Таблица 3. - Пробный баланс на 31 августа 20\_\_ г.

№счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$3400	
102	Счета к получению	2200	
103	Запасы	4600	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	28000	
201	Счета к оплате		\$3000
202	Векселя к оплате		30000
301	Капитал		42000
302	Изъятие	4200	
401	Выручка от продаж		13800

501	Себестоимость реализованных товаров	9000	
502	Расходы на аренду	1800	
503	Операционные расходы	1000	
	Итого	\$88800	\$88800

В течение сентября 20\_\_ г. произошли следующие операции, которые представлены в таблице 4.

Дата операции	Описание операции
1.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью \$4100 — \$6300
2.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью \$4100 — \$6300
3.09	Оплачена аренда за сентябрь — \$1 800
5.09	Приобретены запасы товаров в кредит — \$2500
7.09	Проданы товары себестоимостью \$1 800 (оплата денежными средствами)
8.09	Приобретено оборудование (оплата не произведена) — \$13 000 Получен счет за телефон за август — \$400
9.09	Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным
14.09	Оплата счетов покупателями — \$5800
16.09	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября, — \$400
19.09	Взяты \$11 00 на собственные нужды
20.09	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября, — \$2500
28.09	Приобретено оборудование на сумму \$2000, оплата произведена с персонального счета организации, но оборудование будет использоваться в бизнес
30.09	Оплачен счет за электричество — \$300 Оплачено \$6000 по векселям к оплате

#### Задание 4.

**Цель: усвоить порядок составления классифицированного баланса.**

Остатки по счетам компании Ташеки Хардвеа из пробного баланса после закрывающих проводок на 30 июня 20\_\_ г. приведены в таблице 5.

Название счета	Дебет	Кредит
денежные средства	24,000	
краткосрочные вложения	13,150	
векселя к получению	45,000	
счета к получению	76,750	
запасы товаров	156,750	
авансом оплаченная аренда	2,000	
авансом оплаченная страховка	1,200	
складские материалы	426	
офисные материалы	97	
земля для будущего расширения производства	11,500	
мебель на складе	72,400	
накопленный износ, мебель		22,000
офисное оборудование	24,100	

накопленный износ, офисное оборудование		12,050
торговая марка	4,000	
счета к оплате		109,745
задолженность по заработной плате		787
проценты к оплате		600
векселя к оплате (срок истекает через 3 года)		36,000
Томас Ташеки, капитал		250,011

Необходимо из представленной информации подготовьте классифицированный баланс.

### Задание 5.

*Цель: усвоить порядок составления сравнительного баланса, составить Отчет о движении денежных средств за 2014 год прямым методом.*

Сравнительный баланс компании Javier на 30 июня 2014 года и на 30 июня 2013 года, а также отчет о финансовых результатах за 2014 год представлены ниже, в таблицах 6 и 7.

Таблица 6. - Сравнительный бухгалтерский баланс Компания Javier на 30 июня 2014 и 2013 гг.

	2014г.	2013г.
<b>Активы</b>		
Денежные средства	\$ 69,900	\$ 12,500
Счета к получению(нетто)	21,000	26,000
Запасы	43,400	48,400
Расходы, оплаченные авансом	3,200	2,600
Мебель	55,000	60,000
Накопленный износ, мебель	(9,000)	(5,000)
Итого активы	\$183,500	\$144,500
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>		
Счета к оплате	\$ 13,000	\$ 14,000
Задолженность по налогу на прибыль	1,200	1,800
Векселя к оплате (долгосрочные)	37,000	35,000
Обыкновенные акции - \$5 номинальная стоимость	115,000	90,000
Нераспределенная прибыль	17,300	3,700
Итого обязательства и акционерный капитал	\$183,500	\$144,500

Таблица 7.- Отчет о финансовых результатах Компания Javier за год, закончившийся 30 июня 2014 г.

Показатель	Сумма
Выручка от реализации продукции	\$234,000
Себестоимость реализованной продукции	156,000
Валовая прибыль	\$ 78,000
Операционные расходы	45,000
Прибыль от основной деятельности	\$ 33,000
Расходы по процентам	2,800
Прибыль до налогообложения	\$ 30,200



Расходы по налогу на прибыль	12,300
Чистая прибыль	\$ 17,900

Дополнительная информация:

- выданы на \$22,000 векселя за закупку мебели;
- продана мебель по остаточной стоимости, первоначальная стоимость которой \$27,000 с накопленным износом \$15,300;
- за год начислен износ мебели - \$19,300;
- оплачены векселя на сумму \$20,000; выпущены и проданы по номинальной стоимости обыкновенные акции на \$25,000;
- объявлены и выплачены дивиденды на сумму \$4,300.

Необходимо подготовить Отчет о движении денежных средств за 2014 год прямым методом.

**Задание 6.**

Используя информацию из предыдущей задачи, подготовьте Отчет о движении денежных средств компании Javier косвенным методом.

**Задание 7.**

Компания Рейнбоу производит и продает электронные игры. Производство каждой игры обходится компании в \$50, цена продажи составляет \$90. Каждая игра продается с гарантией, которая предусматривает бесплатную замену в случае ее поломки в течение двух лет после продажи. На основании прошлого опыта известно, что 7 % проданных игр было заменено по условиям гарантии.

В течение октября компания продала 52,000 игр и 2,800 игр было заменено по гарантии.

**Необходимо:**

1. Подготовьте журнальную проводку для регистрации оценочного обязательства по гарантиям в течение месяца.
2. Подготовьте журнальную проводку для регистрации гарантийной замены игр в течение месяца.

**Задание 8.**

Корпорация обычно предоставляет каждому работнику трехнедельный оплачиваемый отпуск за отработанный в компании год. На основе изучения текучести рабочей силы и прошлого опыта» руководство сделало оценку, что 65 % работников уйдут в отпуск в этом году.

**Необходимо:**

- 1) Предполагая, что заработная плата в компании за август составила \$300,000, определите сумму оплаты отпусков для работников за месяц.
- 2) Подготовьте журнальную проводку для регистрации этой суммы за август.

**Задание 9.**

В начале 20\_\_ года компания Альфа купила все активы и все обязательства компании Омега по договорной цене \$120,000, покупка оплачена. Компания Омега на конец предшествующего года имеет следующий бухгалтерский баланс (колонка 1).

Компания Альфа непосредственно сразу после покупки произвела переоценку активов и обязательств компании Омега, их рыночная (справедливая) стоимость на дату покупки представлена в колонке 2 таблицы 8.

Показатель	Балансовая стоимость	Рыночная стоимость
Активы	\$	\$
Денежные средства Счета к получению (нетто)	37,000	35,000
Запасы	79,000	93,000
Основные средства (нетто)	3,000	2,000

Патенты		
ИТОГО	\$180,000	\$190,000
Обязательства Краткосрочные		
Долгосрочные	30,000	30,000
Собственный капитал	90,000	60,000
ИТОГО	\$180,000	90,000
Рыночная стоимость чистых активов		\$100,000

**Необходимо:**

- 1) Рассчитать величину деловой репутации, которую зарегистрирует на счетах компания Альфа.
- 2) Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания Альфа, чтобы зарегистрировать покупку компании Омега.
- 3) Написать корректирующую проводку начисления амортизации деловой репутации на конец 2015 года. Срок амортизации деловой репутации - десять лет.

**Задание 10.**

Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$35,000. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена \$2,200, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость — \$2,800 и заправить топливом на сумму \$150.

Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит \$4,000. Рассчитать амортизацию.

**Задание 11.**

31 декабря 2014 года Компания «Дай» приобретает земельный участок за \$50,000. По состоянию на 31 марта 2015 года, стоимость участка возросла до \$51,000. По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость участка возросла до \$53,000.

На какую сумму необходимо увеличить показатель, отраженный по счету "Земля" за 2015 год?

**Задача 12.**

Компания «Стинер» приобретает участок земли за \$36,000 и при этом несет следующие дополнительные затраты:

- Снос ветхих построек \$300
- Вознаграждение юристам 1,500
- Ликвидационная стоимость снесенных ветхих построек 120
- Комиссионные агенту 1,130
- Дорожное покрытие территории автостоянки 10,000
- Затраты на оформление сделки 560

По какой стоимости приобретения компания «Стинер» отразит земельный участок?

**Задача 13.**

Грузовик был приобретен за \$15,000, его ликвидационная стоимость была оценена в \$3,000. Ежемесячные амортизационные отчисления в сумме \$125 были отражены в отчетности в соответствии с линейным методом. Годовая норма амортизационных отчислений равна?

**Задача 14.**

1 апреля 20\_\_ г. компания приобрела производственное оборудование за \$72,000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 10 лет. Ликвидационная стоимость - \$9,000. В соответствии с линейным методом начисления амортизации сумма, подлежащая отражению как амортизационные отчисления по состоянию на 31 декабря 20\_\_ г., составит:

**Задача 15.**

Компания приобрела офисное оборудование за \$10,000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$2,000. При начислении амортизации с использованием метода двойного уменьшаемого остатка постоянная ежегодная норма амортизации составит:

**Задача 16.**

Компания приобрела производственное оборудование за \$150,000. Оценочный срок его полезной службы составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$15,000. При использовании метода двойного уменьшаемого остатка сумма начисленной годовой амортизации за второй год после приобретения оборудования составит?

**Задача 17.**

1 января 2000 года компания «Хоган» приобрела новый фургон для доставки цветов. Стоимость фургона составляет \$25,000. Оценочный срок полезной службы - 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$5,000. При начислении амортизации используется метод двойного уменьшаемого остатка. Сумма амортизационных отчислений за 2000 г. составит?

**Задача 18.**

1 января предприятие приобрело объект основных средств за \$40,000. Ликвидационная стоимость объекта составляет \$8,000. Амортизационные отчисления, рассчитанные в соответствии с линейным методом, - \$4,000. Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» - \$20,000. Чему равен оставшийся срок полезной службы объекта?

**Задача 19.**

Компания решила обменять свой старый грузовик с доплатой в \$10,000 на новый грузовик. Остаточная стоимость старого грузовика составляла \$20,000, его справедливая стоимость на момент обмена - \$16,000. Первоначальная стоимость приобретаемого нового грузовика будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:

**Задача 20.**

Компания принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в \$22,000 на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет \$18,000, его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обмена - \$20,000. В каком размере будет отражена себестоимость нового компьютера?

**Задача 21.**

Компания обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в \$20,000 на аналогичное новое оборудование. Остаточная стоимость старого оборудования составляет \$14,000, его справедливая стоимость на дату совершения обмена - \$10,000. Себестоимость нового оборудования будет отражена в размере?

**Задача 22.**

Компания "Тгуо" обменяла старый станок (стоимостью \$100,000 за вычетом \$60,000 накопленной амортизации) с доплатой денежными средствами в размере \$5,000 на новый аналогичный станок. Справедливая стоимость старого станка составила \$36,000. Сделайте запись, отражающую операцию, обмена аналогичных активов, произведенную компанией.

### **Задача 23.**

Компания «Edwards» обменяла старый компьютер (стоимостью \$15,000 за вычетом \$9,000 накопленной амортизации) на новый компьютер. При совершении данной операции компания «Edwards» заплатила денежные средства в размере \$6,000. Справедливая стоимость старого компьютера, составляла \$9,000. Сделайте запись, отражающую операцию обмена активами, совершенную компанией «Edwards».

## **Тесты для самоконтроля знаний студентов**

### **1.Международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются :**

- 1) Международной Федерацией бухгалтеров;
- 2) Советом по МСФО;
- 3) Международной комиссией по ценным бумагам.

### **2.Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой:**

- 1) документ, представляющий собой свод общих правил и процедур ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- 2) документ, определяющий обязательные правила составления финансовой отчетности;
- 3) документы, обязательные к исполнению в каждой стране.

### **3. Необходимость использования МСФО в РФ в первую очередь вызвана:**

- 1) требованиями Совета по МСФО
- 2) необходимостью привлечения инвестиций в экономику страны;
- 3) отсутствием национальных стандартов;

### **4. Погашение дебиторской задолженности на сумму 400 означает:**

- 1) увеличение активов на 400, уменьшение активов на 400;
- 2) увеличение активов на 400, уменьшение обязательств на 400
- 3) уменьшение активов на 400, уменьшение обязательств на 400.

### **5.Что представляют собой доходы?**

- 1) стоимость активов потребленных за период;
- 2) общий прирост акционерного капитала;
- 3) текущие или ожидаемые денежные выплаты.

### **6.Информация является уместной, если она:**

- 1) подтверждена внешним аудитором,
- 2) носит объективный характер,
- 3) способна влиять на принятие экономических решений

### **7.Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:**

- 1) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
- 2) является динамично развивающимся предприятием;
- 3) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены.

**8. Допущение о непрерывности деятельности не применимо, когда**

- 1) компания только начинает свою деятельность;
- 2) предполагается ликвидация компании;
- 3) справедливая стоимость превышает себестоимость.

**9. Какая из перечисленных характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности?**

- 1) уместность;
- 2) надежность;
- 3) консерватизм.

**10. Информация не должна иметь существенных ошибок и вводить в заблуждение для обеспечения:**

- 1) Сопоставимости;
- 2) Достоверности;
- 3) Последовательности.

**11. Если чистая выручка компании составляет 500000, а себестоимость проданных товаров 300000, то рентабельность продаж равна:**

- 1) 60%
- 2) 40%
- 3) 20%

**12. Компания показывает следующее сальдо по счетам:**

Продажи	1000000
Возврат и уценка проданных товаров	175000
Скидки при продаже	25000
Себестоимость проданных товаров	600000

*Какова рентабельность продаж?*

- 1) 60%
- 2) 75%
- 3) 25%

**13. Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:**

- 1) Активы - акционерный капитал = Обязательства
- 2) Активы – обязательства = Акционерный капитал
- 3) Активы + обязательства = Акционерный капитал

**14. Себестоимость земли не включает:**

- 1) Комиссионные агентам по недвижимости;
- 2) Ежегодный налог на имущество;
- 3) Сборы, связанные с регистрацией права собственности на землю.

**15. Компания приобретает участок земли за 36000 и при этом несет следующие дополнительные затраты:**

Снос ветхих построек	300
Вознаграждения юристам	1500
Ликвидационная стоимость снесенных ветхих построек	120
Комиссионные агенту	1130
Дорожное покрытие территории автостоянки	10000
Затраты на оформление сделки	560.

По какой стоимости приобретения компания отразит земельный участок?

- 1) 36000
- 2) 39610
- 3) 39370

**16. Амортизация основных средств может быть представлена как процесс:**

- 1) Обесценения актива;
- 2) Повышения стоимости актива;
- 3) Списания стоимости.

**17. При расчете срока полезной службы актива не учитываются:**

- 1) Затраты на замену актива по истечении срока полезной службы;
- 2) Факторы морального устаревания;
- 3) Целевое использование актива.

**18. Грузовик был приобретен за 15000, его ликвидационная стоимость была оценена в 3000. Ежемесячные амортизационные отчисления, рассчитанные линейным методом, составляют 125. Определить годовую норму амортизационных отчислений.**

- 1) 10%
- 2) 4%
- 3) 12,5%

**19. Компания приобрела офисное оборудование за 10000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость – 2000. При начислении амортизации методом двойного уменьшаемого остатка ежегодная норма амортизации составит:**

- 1) 20%
- 2) 25%
- 3) 40%

**20. Какой из перечисленных ниже методов основан на показателе производительности актива?**

- 1) Линейный метод;
- 2) Метод уменьшаемого остатка;
- 3) Метод списания пропорционально объему продукции.

**21. 1 января фирма приобрела объект основных средств за 40000. Ликвидационная стоимость объекта составляет 8000. Амортизационные отчисления, рассчитанные линейным методом – 4000. Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» -20000. Чему равен оставшийся срок полезной службы?**

- 1) 10 лет
- 2) 5 лет
- 3) 3 года.

**22. Затраты на поддержание эксплуатационной эффективности и обеспечение ожидаемого срока полезной службы основных средств в основном:**

- 1) относятся на расходы по мере возникновения;
- 2) относятся в дебет счета «Накопленная амортизация»;
- 3) капитализируются как часть себестоимости соответствующих активов.

**23. 31 декабря 2015 года компания продала объект основных средств, первоначально стоивший 200000 за 65000. С учетом амортизации, начисленной за текущий год в размере 20000, сальдо по счету «Накопленная амортизация» составило 80000. Компания должна отразить в отчетности:**

- 1) Убыток от выбытия в размере 135000;
- 2) Убыток от выбытия в размере 55000;
- 3) Убыток от выбытия в размере 35000.

**24. Компания решила обменять свой старый грузовик с доплатой в 10000 на новый грузовик. Остаточная стоимость старого грузовика составляла 20000, его справедливая стоимость на момент обмена - 16000. Первоначальная стоимость приобретаемого нового грузовика будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:**

- 1) Остаточная стоимость старого грузовика;
- 2) Сумма накопленной амортизации на момент обмена;
- 3) Справедливая стоимость старого грузовика.

**25. Компания принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в 22000 на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет 18000, его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обмена - 20000. В каком размере будет отражена себестоимость нового компьютера?**

- 1) 40000
- 2) 42000
- 3) 38000

**26. Компания обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в 20000 на аналогичное новое. Остаточная стоимость старого оборудования составляет 14000, его справедливая стоимость на дату совершения обмена - 10000. Себестоимость нового оборудования будет отражена в размере:**

- 1) 34000
- 2) 30000
- 3) 24000

**27. Если в результате обмена аналогичными активами компания получила прибыль, то:**

- 1) Балансовая стоимость актива, приобретенного в результате обмена, будет снижена;
- 2) Балансовая стоимость актива, отчужденного в ходе обмена, будет увеличена;
- 3) Балансовая стоимость актива, приобретенного в ходе обмена, будет увеличена.

**28. Согласно методу непрерывного учета запасов себестоимость проданных товаров отражается:**

- 1) Ежедневно
- 2) Ежемесячно
- 3) Ежегодно.

**29. Фрахт, уплаченный продавцом при продаже товаров, приведет к увеличению:**

- 1) Себестоимости проданных товаров, отраженной в отчетности продавца,
- 2) Операционных расходов продавца;
- 3) Сальдо по контр-счету учета выручки продавца.

**30. Фактором, определяющим включение того или иного товара в состав запасов при инвентаризации, является:**

- 1) Его физическое наличие;
- 2) Право собственности на данный товар;
- 3) Факт оплаты или неоплаты.

**31. Если право собственности на товары переходит в пункте назначения, это означает:**

- 1) Право собственности на товары сохраняется за продавцом до момента их доставки;
- 2) Покупатель обладает правом собственности на товары до момента их доставки;
- 3) Транспортная компания обладает правом собственности на товары в период их нахождения в пути.

**32. Себестоимость запасов на начало периода плюс себестоимость купленных товаров равна:**

- 1) Себестоимости проданных товаров;
- 2) Себестоимости товаров для продажи;
- 3) Чистым покупкам.

**33. Ниже представлено сальдо по счетам:**

Покупки	- 30000
Возврат и уценка проданных товаров	- 4000
Скидки при покупке	- 2500
Фрахт, уплаченный при покупке	- 1875.

*Себестоимость товаров, приобретенных за период, равна:*

- 1) 32750
- 2) 29375
- 3) 25375

**34. Вновь созданная компания приобрела три партии товаров. Стоимость первой партии составила 80; второй партии - 95; третьей - 85. Две партии товаров были проданы за 250. При использовании метода ФИФО валовая прибыль за период составит:**

- 1) 75
- 2) 85
- 3) 70.

**35. На предприятии сферы услуг доходы считаются заработанными по состоянию на:**

- 1) Дату получения денежных средств
- 2) Дату оказания услуг
- 3) Дату получения денежных средств.

**36. Согласно принципу соответствия необходимо обеспечить соответствие:**

- 1) Клиентов и предприятий
- 2) Активов и обязательств
- 3) Доходов и расходов

**37. Компания израсходовала 10 миллионов на приобретение здания офиса, В течение какого периода затраты следует списать на расходы?**

- 1) После того как будут заработаны 10 миллионов
- 2) В течение срока полезного использования здания
- 3) За период, в течение которого были израсходованы 10 миллионов



**38. 30 ноября в магазине одежды были проданы товары на сумму 1000. 5 декабря клиенту выставили счет, а 10 декабря магазин получил чек. Магазин одежды применяет принцип признания доходов. На какую дату доходы в размере 1000 считаются заработанными?**

- 1) 5 декабря
- 2) 30 ноября
- 3) 10 декабря

**39. 28 февраля сотрудники мебельной фабрики работали сверхурочно над завершением заказа. Предприятие направило счет клиенту в начале марта, оплата по счету была получена в середине марта. Заработная плата за сверхурочные часы должна быть отнесена на расходы:**

- 1) В феврале
- 2) В марте
- 3) Либо в феврале, либо в марте, в зависимости от того, когда была выплачена заработная плата.

**40. Корректировку счетов необходимо проводить, поскольку:**

- 1) Количество счетов недостаточно для отражения всех операций
- 2) Многие операции затрагивают два и более периода
- 3) При отражении хозяйственных операций всегда возникают ошибки.

**41. Корректирующие записи являются необходимыми:**

- 1) Поскольку некоторые затраты, которые с течением времени подлежат списанию на расходы, не были отражены в журнале
- 2) Для того, чтобы обеспечить отражение доходов в том периоде, в котором они были заработаны, а признание расходов в том периоде, когда они были заработаны

**42. Компания «Рид» приобрела канцелярские товары стоимостью 4000 и отнесла их в дебет счета «Канцелярские товары». В конце отчетного периода остаток канцелярских товаров по результатам инвентаризации составил 1200. В конце периода в журнале должна быть сделана следующая корректирующая запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на канцелярские товары» 1200; кредит счета «Канцелярские товары» 1200
- 2) Дебет счета «Расходы на канцелярские товары» 2800; кредит счета «Канцелярские товары» 2800
- 3) Дебет счета «Канцелярские товары» 1200; кредит счета «Расходы на канцелярские товары» 1200

**43. Начисленные доходы – это доходы:**

- 1) Полученные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не заработаны
- 2) Заработанные, но еще не полученные
- 3) Заработанные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не получены

**44. Расходы будущих периодов – это расходы:**

- 1) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов до тех пор, пока они не признаны
- 2) Признанные, но не оплаченные
- 3) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов после того, как они признаны

**45. Начисленные расходы – это расходы:**

- 1) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов до тех пор, пока они не признаны
- 2) Признанные, но неоплаченные
- 3) Признанные, оплаченные и отраженные в учете

**46. Доходы, полученные в счет будущих периодов – это доходы:**

- 1) Полученные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не заработаны
- 2) Заработанные, но еще не полученные
- 3) Заработанные, полученные и отраженные в учете

**47. 2 июня прачечная «Ларкин» приобрела расходные материалы стоимостью 6500 долларов США и отразила покупку как актив. Остаток расходных материалов по результатам инвентаризации, проведенной 30 июня, составил 2000 долларов. 30 июня компания должна сделать следующую запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на материалы» -2000, кредит счета «Материалы» -2000
- 2) Дебет счета «Расходы на материалы» 4500, кредит счета «Материалы» 4500
- 3) Дебет счета «Материалы» 2000, кредит счета «Расходы на материалы» 2000

**48. 1 июля обувной магазин «Драйер» перечислил риэлторской компании «Айс» 9000 долларов в счет оплаты аренды помещения за период в 6 месяцев, начинающийся с 1 июля. Вся сумма была отнесена в дебет счета «Расходы будущих периодов на аренду». При составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 июля обувным магазином должна быть сделана следующая корректирующая запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на аренду» 1500, кредит счета «Расходы будущих периодов на аренду» 1500
- 2) Дебет счета «Расходы будущих периодов на аренду» 1500, кредит счета «Расходы на аренду» 1500
- 3) Дебет счета «Расходы на аренду» 9000, кредит счета «Расходы будущих периодов на аренду» 9000

**49. По состоянию на 31 декабря 2008 года сальдо по счету «Расходы на страхование» до внесения корректирующих записей составляло 870 долларов, а сальдо по счету «Расходы будущих периодов на страхование» составляло 2300 долларов. Установлено, что списанию подлежат расходы будущих периодов в сумме 1800 долларов. Скорректированное сальдо по счету расходов на страхование будет составлять:**

- 1) 1800
- 2) 870
- 3) 2670

**50. Что не приведет к возникновению доходов, полученных в счет будущих периодов:**

- 1) Предоплаченная арендная плата
- 2) Услуги, оказанные в кредит
- 3) Продажа двухгодичной подписки на журнал

**51. Доходы, полученные в счет будущих периодов, классифицируются как:**

- 1) Активы
- 2) Доходы
- 3) Обязательства

**52. Денежные эквиваленты не включают:**

- 1) Краткосрочные векселя

- 2) Казначейские обязательства
- 3) Депозитные сертификаты со сроком погашения два года

**53. Финансовая деятельность включает:**

- 1) Предоставление кредитов другим организациям
- 2) Приобретение инвестиций
- 3) Выпуск долговых инструментов

**54. Инвестиционная деятельность включает:**

- 1) Возврат средств, предоставленных в кредит
- 2) Денежные поступления от эмиссии акций
- 3) Выплаты по заемным средствам

**55. Полученные проценты и дивиденды классифицируются как денежные потоки от:**

- 1) Финансовой деятельности
- 2) Операционной деятельности
- 3) Инвестиционной деятельности

**56. Наиболее важной частью отчета о движении денежных средств являются денежные потоки от:**

- 1) Операционной деятельности
- 2) Инвестиционной деятельности
- 3) Финансовой деятельности

**57. Какая операция не влияет на движение денежных средств?**

- 1) Списание долгов, нереальных для взыскания
- 2) Погашение дебиторской задолженности
- 3) Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров

**58. Какое действие оказывает влияние на величину денежных средств за отчетный период?**

- 1) Списание долгов, нереальных к взысканию
- 2) Объявление дивидендов
- 3) Погашение кредиторской задолженности

**59. Метод, согласно которому чистая прибыль корректируется с учетом результатов операций, не влияющих на движение денежных средств, являются:**

- 1) Прямым методом
- 2) Косвенным методом
- 3) Методом сопоставления доходов и расходов

**60. При использовании косвенного метода сумма увеличения расходов будущих периодов за отчетный период:**

- 1) Вычитается из чистой прибыли
- 2) Прибавляется к чистой прибыли
- 3) Не вычитается и не прибавляется, поскольку она не влияет на размер прибыли

**61. При использовании косвенного метода расходы на амортизацию патента за отчетный период:**

- 1) Вычитаются из чистой прибыли
- 2) Приводят к уменьшению размера денежных средств

- 3) Прибавляются к чистой прибыли
- 62. Что следует вычесть из чистой прибыли при использовании косвенного метода?**
- 1) Расходы на амортизацию основных средств
  - 2) Увеличение дебиторской задолженности
  - 3) Уменьшение расходов будущих периодов
- 63. Что из ниже перечисленного не участвует в корректировке чистой прибыли при использовании косвенного метода:**
- a) Расходы на амортизацию
  - b) Увеличение расходов будущих периодов
  - c) Увеличение стоимости земельного участка
- 64. При продаже оборудования за денежные средства полученная сумма отражается как:**
- 1) Поступление денежных средств от операционной деятельности
  - 2) Поступление денежных средств от финансовой деятельности
  - 3) Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности
- 65. Какая операция не относится к финансовой деятельности?**
- 1) Выкуп собственных акций
  - 2) Выпуск дисконтных облигаций
  - 3) Приобретение долгосрочных облигаций
- 66. Какая статья не отражается в отчете о движении денежных средств при использовании прямого метода?**
- 1) Расходы на амортизацию основных средств
  - 2) Поступление денежных средств от клиентов
  - 3) Денежные средства от продажи оборудования
- 67. Что из выше перечисленного не отражается в разделе операционной деятельности при использовании прямого метода?**
- 1) Поступление денежных средств от клиентов
  - 2) Уплаченный налог на прибыль
  - 3) Прибыль от продажи оборудования
- 68. Денежные эквиваленты обычно представлены ценными бумагами:**
- 1) С номинальной стоимостью 1000 долларов или больше
  - 2) Со сроком погашения 3 месяца или меньше
  - 3) Со сроком погашения не менее 6 месяцев с даты приобретения

## **9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **а) основная литература**

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика.- М.: Юрайт, 2014.
2. Карагод В. С. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Юрайт. 2013.

### **б) дополнительная литература:**

1. Федеральный Закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.10 г. № 208-ФЗ.
2. Постановление Правительства России от 25.02.2011 г. № 107 «Об утверждении Положения О признании международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
3. Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160 «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, Приказ Минфина России от 1 июля 2004 г. №180.
5. Бровкина Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности/Учебное пособие – 2012 г
6. Соколова Н.А. Мировой опыт применения МСФО. Бухгалтерский учет, 2012.
7. Мощенко Н.П. «Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие», Москва – Финансы и статистика, 2013

**в) программное обеспечение дисциплины:**

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infor.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <http://www.folio.ru/redy51/demo/demo10.php>

**г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

## Приложение к рабочей программе

Фонд оценочных средств

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

### 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции		
		ПКП-1	ПКП-4	ПКП-14
5	Бухгалтерский финансовый учет	+		
6	Бухгалтерский финансовый учет	+		
	История денежно – кредитной системы		+	
	История развития бухгалтерского учета			+
7	Бухгалтерская финансовая отчетность	+		
	Международные стандарты финансовой отчетности	+	+	+
	Современные модели учета и анализа в зарубежных странах		+	+
8	Бухгалтерская финансовая отчетность	+		
	Международные стандарты аудита		+	+
	Внутрифирменные стандарты аудита		+	
	Преддипломная практика	+	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+

**1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины: ПКП-1, ПКП-4, ПКП-14.**

**2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:**

- Критерии оценивания - умение правильно решать представленные ситуационные задачи
- Показатель оценивания – количество набранных баллов – за каждый правильно отвеченный тест-5 баллов, за правильно решенную задачу -10 балл
- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:  
**высокий** – набрано от 55 до 60 баллов  
**достаточный** – набрано от 25 до 50 баллов  
**пороговый** - – набрано от 5 до 20 баллов  
**критический** - набрано 0 баллов

**3. Контрольные задания для оценивания компетенций.**

**Вариант 1**

**1.Международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются :**

- 1) Международной Федерацией бухгалтеров;
- 2) Советом по МСФО;
- 3) Международной комиссией по ценным бумагам.

**2.Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой:**

- 1) документ, представляющий собой свод общих правил и процедур ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- 2) документ, определяющий обязательные правила составления финансовой отчетности;
- 3) документы, обязательные к исполнению в каждой стране.

**3. Необходимость использования МСФО в РФ в первую очередь вызвана:**

- 1) требованиями Совета по МСФО
- 2) необходимостью привлечения инвестиций в экономику страны;
- 3) отсутствием национальных стандартов;

**4.Погашение дебиторской задолженности на сумму 400 означает:**

- 1) увеличение активов на 400, уменьшение активов на 400;
- 2) увеличение активов на 400, уменьшение обязательств на 400
- 3) уменьшение активов на 400,уменьшение обязательств на 400.

**5. Что представляют собой доходы?**

- 1) стоимость активов потребленных за период;
- 2) общий прирост акционерного капитала;
- 3) текущие или ожидаемые денежные выплаты.

**6. Задача.**

1 января 2000 года компания «Хоган» приобрела новый фургон для доставки цветов. Стоимость фургона составляет \$25,000. Оценочный срок полезной службы - 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$5,000. При начислении амортизации используется метод двойного уменьшаемого остатка. Сумма амортизационных отчислений за 2000 г. составит?

**ВАРИАНТ 2.**

**1.Информация является уместной, если она:**

- 1) подтверждена внешним аудитором,
- 2) носит объективный характер,
- 3) способна влиять на принятие экономических решений.

**2.Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:**

- 1) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
- 2) является динамично развивающимся предприятием;
- 3) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены.

**3.Допущение о непрерывности деятельности не применимо, когда**

- 1) Компания только начинает свою деятельность;
- 2) Предполагается ликвидация компании;
- 3) Справедливая стоимость превышает себестоимость.

**4.Какая из перечисленных характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности?**

- 1) Уместность;
- 2) Надежность;
- 3) Консерватизм.

**5. Информация не должна иметь существенных ошибок и вводить в заблуждение для обеспечения:**

- 1) Сопоставимости;
- 2) Достоверности;
- 3) Последовательности.

**6.Задача.**

31 декабря 2012 года Компания «Дай» приобретает земельный участок за \$150,000. По состоянию на 31 марта 2013 года, стоимость участка возросла до \$151,000. По состоянию на 31 декабря 2013 года стоимость участка возросла до \$153,000. На какую сумму необходимо увеличить показатель, отраженный по счету "Земля" за 2013год?

**ВАРИАНТ 3.**

**1.Если чистая выручка компании составляет \$500000, а себестоимость проданных товаров \$300000, то рентабельность продаж равна:**

- 1) 60%
- 2) 40%
- 3) 20%

**2.Компания показывает следующее сальдо по счетам:**

- Продажи \$ 1000000
- Возврат и уценка проданных товаров 175000
- Скидки при продаже 25000
- Себестоимость проданных товаров 600000

*Какова рентабельность продаж?*

- 1) 60%
- 2) 75%
- 3) 25%

**3.Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:**

- 1) Активы - акционерный капитал = Обязательства
- 2) Активы – обязательства = Акционерный капитал
- 3) Активы + обязательства = Акционерный капитал

**4.Себестоимость земли не включает:**

- 1) Комиссионные агентам по недвижимости;
- 2) Ежегодный налог на имущество;
- 3) Сборы, связанные с регистрацией права собственности на землю

**5.Что из ниже перечисленного не участвует в корректировке чистой прибыли при использовании косвенного метода:**

- 1) Расходы на амортизацию
- 2) Увеличение расходов будущих периодов
- 3) Увеличение стоимости земельного участка

**6. Задача**



Компания приобретает участок земли за\$36000 и при этом несет следующие дополнительные затраты:

- Снос ветхих построек 300
- Вознаграждения юристам 1500
- Ликвидационная стоимость снесенных ветхих построек 120
- Комиссионные агенту 1130
- Дорожное покрытие территории автостоянки 10000
- Затраты на оформление сделки 560.

По какой стоимости приобретения компания отразит земельный участок?

- 1) 36000
- 2) 39610
- 3) 39370

#### **ВАРИАНТ 4.**

**1. Амортизация основных средств может быть представлена как процесс:**

- 1) Обесценения актива;
- 2) Повышения стоимости актива;
- 3) Списания стоимости.

**2. При расчете срока полезной службы актива не учитываются:**

- 1) Затраты на замену актива по истечении срока полезной службы;
- 2) Факторы морального устаревания;
- 3) Целевое использование актива.

**3. Грузовик был приобретен за\$ 15000, его ликвидационная стоимость была оценена в 3000. Ежемесячные амортизационные отчисления, рассчитанные линейным методом, составляют 125. Определить годовую норму амортизационных отчислений.**

- 1) 10%
- 2) 4%
- 3) 12,5%

**4. Компания приобрела офисное оборудование за \$10000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость – 2000. При начислении амортизации методом двойного уменьшаемого остатка ежегодная норма амортизации составит:**

- 1) 20%
- 2) 25%
- 3) 40%

**5. Какой из перечисленных ниже методов основан на показателе производительности актива?**

- 1) Линейный метод;
- 2) Метод уменьшаемого остатка;
- 3) Метод списания пропорционально объему продукции.

#### **6. Задача.**

Компания приобрела офисное оборудование за \$20,000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$2,000. При начислении амортизации с использованием метода двойного уменьшаемого остатка постоянная ежегодная норма амортизации составит:

#### **ВАРИАНТ 5**

**1. 1 января фирма приобрела объект основных средств за 40000. Ликвидационная стоимость объекта составляет 8000. Амортизационные отчисления, рассчитанные линейным методом –**

**4000. Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» -20000. Чему равен оставшийся срок полезной службы?**

- 1) 10 лет
- 2) 5 лет
- 3) 3 года.

**2. Затраты на поддержание эксплуатационной эффективности и обеспечение ожидаемого срока полезной службы основных средств в основном:**

- 1) Относятся на расходы по мере возникновения;
- 2) Относятся в дебет счета «Накопленная амортизация»;
- 3) Капитализируются как часть себестоимости соответствующих активов.

**3. 31 декабря 2012 года компания продала объект основных средств, первоначально стоивший \$200000 за 65000. С учетом амортизации, начисленной за текущий год в размере \$20000, сальдо по счету «Накопленная амортизация» составило \$ 80000. Компания должна отразить в отчетности:**

- 1) Убыток от выбытия в размере 135000;
- 2) Убыток от выбытия в размере 55000;
- 3) Убыток от выбытия в размере 35000.

**4. Компания решила обменять свой старый грузовик с доплатой в 10000 на новый грузовик. Остаточная стоимость старого грузовика составляла 20000, его справедливая стоимость на момент обмена -16000. Первоначальная стоимость приобретаемого нового грузовика будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:**

- 1) Остаточная стоимость старого грузовика;
- 2) Сумма накопленной амортизации на момент обмена;
- 3) Справедливая стоимость старого грузовика.

**5. Компания принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в 22000 на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет 18000, его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обмена – 20000. В каком размере будет отражена себестоимость нового компьютера?**

- 1) 40000
- 2) 42000
- 3) 38000

**6. Задача.**

**Компания решила обменять свой старый грузовик с доплатой в \$10,000 на новый грузовик. Остаточная стоимость старого грузовика составляла \$20,000, его справедливая стоимость на момент обмена - \$16,000. Первоначальная стоимость приобретаемого нового грузовика будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:**

**ВАРИАНТ 6.**

**1. Компания обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в \$20000 на аналогичное новое. Остаточная стоимость старого оборудования составляет 14000, его справедливая стоимость на дату совершения обмена -10000. Себестоимость нового оборудования будет отражена в размере:**

- 1) 34000
- 2) 30000
- 3) 24000

**2. Если в результате обмена аналогичными активами компания получила прибыль, то:**

- 1) Балансовая стоимость актива, приобретенного в результате обмена, будет снижена;
- 2) Балансовая стоимость актива, отчужденного в ходе обмена, будет увеличена;
- 3) Балансовая стоимость актива, приобретенного в ходе обмена, будет увеличена.

**3. Согласно методу непрерывного учета запасов себестоимость проданных товаров отражается:**

- 1) Ежедневно
- 2) Ежемесячно
- 3) Ежегодно.

**4. Фрахт, уплаченный продавцом при продаже товаров, приведет к увеличению:**

- 1) Себестоимости проданных товаров, отраженной в отчетности продавца,
- 2) Операционных расходов продавца;
- 3) Сальдо по контр счету учета выручки продавца.

**5. Фактором, определяющим включение того или иного товара в состав запасов при инвентаризации, является:**

- 1) Его физическое наличие;
- 2) Право собственности на данный товар;
- 3) Факт оплаты или неоплаты.

**6. Задача.** Компания «Стинер» приобретает участок земли за \$26,000 и при этом несет следующие дополнительные затраты:

– Снос ветхих построек	\$400
– Вознаграждение юристам	1,000
– Ликвидационная стоимость снесенных ветхих построек	320
– Комиссионные агенту	1,030
– Дорожное покрытие территории автостоянки	30,000
– Затраты на оформление сделки	860

*По какой стоимости приобретения компания «Стинер» отразит земельный участок?*

#### **ВАРИАНТ 7.**

**1. Если право собственности на товары переходит в пункте назначения, это означает:**

- 1) Право собственности на товары сохраняется за продавцом до момента их доставки;
- 2) Покупатель обладает правом собственности на товары до момента их доставки;
- 3) Транспортная компания обладает правом собственности на товары в период их нахождения в пути.

**2. Себестоимость запасов на начало периода плюс себестоимость купленных товаров равна:**

- 1) Себестоимости проданных товаров;
- 2) Себестоимости товаров для продажи;
- 3) Чистым покупкам.

**3. Ниже представлено сальдо по счетам:**

– Покупки	- 30000
– Возврат и уценка проданных товаров	- 4000
– Скидки при покупке	- 2500
– Фрахт, уплаченный при покупке	- 1875.

Себестоимость товаров, приобретенных за период, равна:

- 1) 32750
- 2) 29375
- 3) 25375

**4. Вновь созданная компания приобрела три партии товаров. Стоимость первой партии составила 80; второй партии -95; третьей-85. Две партии товаров были проданы за 250. При использовании метода ФИФО валовая прибыль за период составит:**

- 1) 75
- 2) 85
- 3) 70.

**5. Заполните пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях:**

Активы	Обязательства	Акционерный капитал
350000		98000
178000	83000	
	202000	250000

**6. Задача.**

Компания обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в \$30,000 на аналогичное новое оборудование. Остаточная стоимость старого оборудования составляет \$24,000, его справедливая стоимость на дату совершения обмена - \$20,000. Себестоимость нового оборудования будет отражена в размере?

**ВАРИАНТ 8**

**1. На предприятии сферы услуг доходы считаются заработанными по состоянию на:**

- 1) Дату получения денежных средств
- 2) Дату оказания услуг
- 3) Дату получения денежных средств.

**2. Согласно принципу соответствия необходимо обеспечить соответствие:**

- 1) Клиентов и предприятий
- 2) Активов и обязательств
- 3) Доходов и расходов

**3. Компания израсходовала 10 миллионов на приобретение здания офиса. В течение какого периода затраты следует списать на расходы?**

- 1) После того как будут заработаны 10 миллионов
- 2) В течение срока полезного использования здания
- 3) За период, в течение которого были израсходованы 10 миллионов

**4. 30 ноября в магазине одежды были проданы товары на сумму 1000. 5 декабря клиенту выставили счет, а 10 декабря магазин получил чек. Магазин одежды применяет принцип признания доходов. На какую дату доходы в размере 1000 считаются заработанными?**

- 1) 5 декабря
- 2) 30 ноября
- 3) 10 декабря

**5. 28 февраля сотрудники мебельной фабрики работали сверхурочно над завершением заказа. Предприятие направило счет клиенту в начале марта, оплата по счету была получена в середине марта. Заработная плата за сверхурочные часы должна быть отнесена на расходы:**

- 1) В феврале
- 2) В марте

- 3) Либо в феврале, либо в марте, в зависимости от того, когда была выплачена заработная плата.

#### **6.Задача.**

Компания приобрела производственное оборудование за \$150,000. Оценочный срок его полезной службы составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$15,000. При использовании метода двойного уменьшаемого остатка сумма начисленной годовой амортизации за второй год после приобретения оборудования составит?

#### **ВАРИАНТ 9.**

##### **1.Корректировку счетов необходимо проводить, поскольку:**

- 1) Количество счетов недостаточно для отражения всех операций
- 2) Многие операции затрагивают два и более периода
- 3) При отражении хозяйственных операций всегда возникают ошибки.

##### **2.Корректирующие записи являются необходимыми:**

- 1) Поскольку некоторые затраты, которые с течением времени подлежат списанию на расходы, не были отражены в журнале.
- 2) Для того, чтобы обеспечить отражение доходов в том периоде, в котором они были заработаны, а признание расходов в том периоде, когда они были заработаны.

**3. Компания «Рид» приобрела канцелярские товары стоимостью \$4000 и отнесла их в дебет счета «Канцелярские товары». В конце отчетного периода остаток канцелярских товаров по результатам инвентаризации составил 1200. В конце периода в журнале должна быть сделана следующая корректирующая запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на канцелярские товары» 1200; кредит счета «Канцелярские товары» 1200
- 2) Дебет счета «Расходы на канцелярские товары» 2800; кредит счета «Канцелярские товары» 2800
- 3) Дебет счета «Канцелярские товары» 1200; кредит счета «Расходы на канцелярские товары» 1200

##### **4.Начисленные доходы – это доходы:**

- 1) Полученные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не заработаны
- 2) Заработанные, но еще не полученные
- 3) Заработанные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не получены

##### **5. Расходы будущих периодов – это расходы:**

- 1) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов до тех пор, пока они не признаны
- 2) Признанные, но не оплаченные
- 3) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов после того как они признаны

**6. Задача** 1 января предприятие приобрело объект основных средств за \$40,000. Ликвидационная стоимость объекта составляет \$8,000. Амортизационные отчисления, рассчитанные в соответствии с линейным методом, - \$4,000. Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» - \$20,000. Чему равен оставшийся срок полезной службы объекта?

#### **ВАРИАНТ 10.**

##### **1.Начисленные расходы – это расходы:**

- 1) Оплаченные и отражаемые на счетах учета активов до тех пор, пока они не признаны.
- 2) Признанные, но неоплаченные.
- 3) Признанные, оплаченные и отраженные в учете.

**2. Доходы, полученные в счет будущих периодов – это доходы:**

- 1) Полученные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не заработаны
- 2) Заработанные, но еще не полученные
- 3) Заработанные, полученные и отраженные в учете

**3. 2 июня прачечная «Ларкин» приобрела расходные материалы стоимостью 6500 долларов США и отразила покупку как актив. Остаток расходных материалов по результатам инвентаризации, проведенной 30 июня, составил 2000 долларов. 30 июня компания должна сделать следующую запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на материалы» -2000, кредит счета «Материалы» -2000
- 2) Дебет счета «Расходы на материалы» 4500, кредит счета «Материалы» 4500
- 3) Дебет счета «Материалы» 2000, кредит счета «Расходы на материалы» 2000

**4. 1 июля обувной магазин «Драйер» перечислил риэлторской компании «Айс» 9000 долларов в счет оплаты аренды помещения за период в 6 месяцев, начинающийся с 1 июля. Вся сумма была отнесена в дебет счета «Расходы будущих периодов на аренду». При составлении финансовой отчетности по состоянию на 31 июля обувным магазином должна быть сделана следующая корректирующая запись:**

- 1) Дебет счета «Расходы на аренду» 1500, кредит счета «Расходы будущих периодов на аренду» 1500
- 2) Дебет счета «Расходы будущих периодов на аренду» 1500, кредит счета «Расходы на аренду» 1500
- 3) Дебет счета «Расходы на аренду» 9000, кредит счета «Расходы будущих периодов на аренду» 9000

**5. Какая операция не влияет на движение денежных средств?**

- 1) Списание долгов, нереальных для взыскания
- 2) Погашение дебиторской задолженности
- 3) Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров

**6. ЗАДАЧА.**

**Компания «Edwards» обменяла старый компьютер (стоимостью \$15,000 за вычетом \$9,000 накопленной амортизации) на новый компьютер. При совершении данной операции компания «Edwards» заплатила денежные средства в размере \$6,000. Справедливая стоимость старого компьютера, составляла \$9,000. Сделайте запись, отражающую операцию обмена активами, совершенную компанией «Edwards».**

**4. Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области международных стандартов финансовой отчетности, усвоение принципов составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.**

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются способности в применении международных стандартов финансовой отчетности на практике с целью повышения результативности деятельности предприятия.

