

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ  
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Международные стандарты финансовой отчетности
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2021

**I. Методические рекомендации**

**1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

**1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям**

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

### **1.3. Методические рекомендации по подготовке презентации**

Алгоритм создания презентации:

- 1 этап – определение цели презентации
- 2 этап – подробное раскрытие информации,
- 3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;
- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;
- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Требования к оформлению и представлению презентации:

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

### **1.4. Методические рекомендации по подготовке доклада**

Для подготовки доклада необходимо выбрать тему из списка с примерными темами. Желательно, чтобы тема была интересна докладчику и вызывала желание качественно подготовить материалы.

Композиция доклада имеет вступление, основную часть и заключение.

Таким образом, алгоритм создания доклада может включать следующие этапы:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

### **1.5. Методические рекомендации по составлению глоссария**

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;

- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такого, дайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

### **1.6. Методические рекомендации по проведению занятий в интерактивной форме (решение кейс-заданий)**

Интерактивное обучение представляет собой способ познания, осуществляемый в формах совместной деятельности обучающихся, т.е. все участники образовательного процесса взаимодействуют друг с другом, совместно решают поставленные проблемы, моделируют ситуации, обмениваются информацией, оценивают действие коллег и свое собственное поведение, погружаются в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем.

В качестве интерактивной формы обучения предусмотрено решение кейс-заданий, которые позволяют обучающимся применить теоретические знания к решению практических задач.

Для успешного анализа кейс-задания следует придерживаться ряда принципов:

- используйте знания, полученные в процессе лекционного курса;
- внимательно читайте кейс-задание для ознакомления с имеющейся информацией, не торопитесь с выводами;
- не смешивайте предположения с фактами.

### **1.7 Методические рекомендации по решению теста**

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

В базе тестовых заданий используются тесты в открытой и закрытой формах.

К заданиям закрытой формы относятся задания следующих типов:

- один из многих (предлагается выбрать один вариант ответа из предложенных);
- многие из многих (предлагается выбрать несколько вариантов ответа из предложенных).

К заданиям открытой формы относится поле ввода - предлагается поле ввода, в которое следует ввести ответ.

### **1.8. Методические рекомендации по подготовке к устному опросу**

Подготовка к опросу включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу.

Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ обучающегося должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение.

### **1.9. Методические рекомендации по выполнению задания на понимание терминов**

При выполнении задания на понимание терминов необходимо выбрать правильное определение для каждого термина из списка.

### **1.10. Методические рекомендации по подготовке к сдаче зачета**

Зачет является формой итогового контроля знаний и умений обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к зачету включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- подготовка к ответу на вопросы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в устной форме.

Ведущий данную дисциплину преподаватель составляет билеты, которые утверждаются на заседании кафедры и включают в себя два вопроса. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня вопросов, доведенного до сведения студентов накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

Преподавателю предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

На подготовку к ответу на билет на зачете отводится 20 минут.

Результат зачета выражается оценками «зачтено», «не зачтено».

При явке на зачет обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют преподавателю в начале зачета, а также письменные принадлежности

За нарушение дисциплины и порядка обучающиеся могут быть удалены с зачета.

## **2. Планы практических занятий**

### **Практическое занятие № 1.**

#### **Тема 1. «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности»**

##### **План:**

1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. Понятие, назначение и роль международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
3. История создания, состав и характеристика Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
4. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус и состав.

*Литература:* [1, С.8-22; 2, С.10-25, 60, 66; 3, С. 7-42]

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Назовите причины, обусловившие необходимость составлять отчетность российскими предприятиями не только в соответствии с российским законодательством, но и в соответствии с МСФО.
2. Перечислите организации, занимающиеся вопросами унификации учета, финансовой отчетности.
3. Какую роль в разработке стандартов играет КМСФО?
4. В каком году был создан КМСФО и когда произошла его реорганизация?
5. Какова структура КМСФО?
6. Опишите последовательность разработки стандартов учета и отчетности
7. Сколько в настоящее время действующих МСФО?

### **Решите тест.**

*1. Целью деятельности Совета по Международным стандартам финансовой отчетности является:*

- а) разработка единого комплекта высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности;
- б) продвижение внедрения и контроль соблюдения этих стандартов;
- в) сотрудничество с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности;
- г) все ответы верны.

*2. КМСФО был создан:*

- а) в 1929 году;
- б) в 60-х годах прошлого века;
- в) в 1973 году;
- г) в 2001 году.

*3. Международные стандарты не применяются:*

- а) к бухгалтерскому балансу;
- б) к отчету о прибылях и убытках;
- в) к отчету об изменении финансового положения;
- г) к управленческой отчетности.

*4. Разработка системы стандартов, применимых к любой стране и в любой ситуации – суть идеи:*

- а) гармонизации;
- б) стандартизации;
- в) унификации.

*5. Существование своей модели организации учета и системы стандартов, ее регулирующих в каждой стране – суть идеи:*

- а) гармонизации;
- б) стандартизации;
- в) унификации.

*Задания для самостоятельной работы*

### **1. Подготовьте доклад/презентацию.**

### **Практическое занятие № 2.**

#### **Тема 2 «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности»**

##### **План:**

1. Основные принципы учета.
2. Качественные характеристики учетной информации.
3. Основные элементы финансовой отчетности.

#### 4. МСФО (IFRS 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

*Литература:* [1, С.23-49; 2, С.32-56; 3, С.43-59]

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Дайте определение понятию концепции с точки зрения бухгалтерского учета.
2. Каких два базовых предположения лежат в основе процесса подготовки финансовой отчетности?
3. Перечислите качественные характеристики информации.
4. Перечислите основные элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
5. Какие виды оценок применяются для измерения активов?

#### **Решите тест.**

1. *Принципы подготовки и составления финансовой отчетности являются:*

- а) одним из международных стандартов финансовой отчетности;
- б) документом, формирующим концептуальную основу международных стандартов финансовой отчетности;
- в) интерпретацией стандарта финансовой отчетности.

2. *Что означает принцип начисления:*

- а) хозяйственные операции отображаются в учете в момент их осуществления (возникновения), а не в момент получения или выплаты денежных средств
- б) финансовый результат на предприятии вычисляется не с момента его организации, а за определенные промежутки времени - месяц, квартал, год
- в) бухгалтер, в какой бы системе учета он не работал, обязан фиксировать все факты хозяйственной жизни.

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

- а) сопоставимости;
- б) достоверности;
- в) последовательности;
- г) прогноза.

4. *Компания упростила отчетность, сведя ее понятность к минимуму массовых знаний в области финансов и бухгалтерского учета. Какое требование нарушено?*

- а) понятность;
- б) нейтральность;
- в) сравнимость;
- г) верного ответа нет.

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

- а) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
- б) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована, и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены;
- в) будет приобретена другой компанией;
- г) является динамично развивающимся предприятием.

*Задания для самостоятельной работы:*

1. **Подготовьте доклад/презентацию.**
2. **Составьте глоссарий по теме.**

**Практические занятия № 3-4**  
**Тема 3 «Состав и порядок представления финансовой отчетности по международным стандартам»**

**План:**

1. Требования и условия составления финансовой отчетности.
2. Состав финансовой отчетности, ее представление и назначение.
3. Содержание отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе и отчета об изменениях собственного капитала (МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»).
4. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по движению денежных средств (МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).
5. Основы сегментной отчетности (МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).
6. Промежуточная финансовая отчетность (МСБУ (IAS) 34).
7. МСБУ (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

*Литература:* [1, С.50-95; 2, С.81-138; 3, С.60-87, 252-258]

**Вопросы для самоконтроля:**

1. С какой целью составляется финансовая отчетность?
2. Раскройте основные правила построения отчета о финансовом положении в соответствии с МСБУ 1.
3. С какой целью составляется отчет о совокупных доходах?
4. Какие существуют формы отчета о прибыли и убытках?
5. Какое предназначение отчета об изменениях в собственном капитале?
6. Перечислите составные элементы отчета об изменениях в собственном капитале.
7. Раскройте назначение отчета о движении денежных средств.
8. Какие методы составления отчета о движении денежных средств применяют в международной практике?

**Решите кейс-задания.**

1. Составьте классифицированный бухгалтерский баланс за отчетный год в соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» на основании данных из Главной книги.

Показатели	Остаток к началу года	Поступило за год (увеличение)	Выбыло за год (уменьшение)
1. Денежные средства в кассе	4	31 788	31 787
2. Денежные средства на расчетном счете	659	1 149 984	1 143 480
3. Оборудование и приборы	696 694	34 118	94 823
4. Запасы сырья и материалов	48 230	362 502	368 315
5. Амортизация оборудования и приборов	259 578	75 048	85 572
6. Запасы топлива и смазочных материалов	13 751	111 846	112 681
7. Затраты в незавершенное производство	31 583	591 938	434 933
8. Земля и другие природные объекты	359 232	42 960	-
9. Здания и сооружения	635 266	-	143 040
10. Денежные средства в депозите банка	1 380	-	-
11. Инвентарь и конторское оборудование	231 799	22 104	31 644
12. Амортизация зданий и сооружений	258 502	35 280	106 927
13. Задолженность поставщикам	157 440	359 304	360 576
14. Амортизация инвентаря и конторского оборудования	135 863	30 360	28 476

15. Нематериальные активы	105 996	-	-
16. Запасы готовой продукции и товаров	67 668	794 933	477 847
17. Амортизация нематериальных активов	64 080	11 520	-
18. Задолженность покупателей	280 726	477 847	510 478
19. Задолженность по дивидендам	-	71 633	-
20. Ценные бумаги других компаний сроком обращения до 1 года	120 480	43 200	-
21. Векселя полученные	60 000	100 800	60 000
22. Нераспределенная прибыль	307 765	102 120	-
23. Задолженность по оплате труда	18 360	337 200	335 280
24. Векселя выданные	48 960	113 400	121 080
25. Кредиты банка:			
25.1. Долгосрочные	540 000	72 000	120 000
25.2. Краткосрочные	438 000	786 000	554 400
26. Капитал:			
26.1. Акционерный	360 000	-	-
26.2. Резервный	120 000	-	-
27. Авансы выданные	76 200	126 240	196 200
28. Резерв по сомнительным долгам	21 120	6 720	3 240

2. Составьте отчет о движении денежных средств косвенным методом на 31 января 2020 г., используя данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерский баланс на 1 января 2020 г.

<i>Активы</i>	Сумма, \$	Капитал и обязательства	Сумма, \$
Внеоборотные активы		Капитал	
Основные средства	480	Уставный капитал	1 000
Амортизация	(40)	Нераспределенная прибыль	110
Итого внеоборотных активов	440	Итого капитал	1 110
Оборотные активы		Обязательства	
Запасы	50	Долгосрочные обязательства	
Банк	1 180	Займы	600
Расчеты с заказчиками	150	Итого долгосрочные обязательства	600
Расходы будущих периодов	60	Краткосрочные обязательства	
Расчеты с дебиторами	20	Расчеты с поставщиками	150
Итого оборотных активов	1 460	Начисленная зарплата	20
		Расчеты по налогам	15
		Начисленные проценты	5
		Итого краткосрочных обязательств	190
		Итого обязательства	790
Итого активов	<u>1 900</u>	Итого капитал и обязательства	<u>1 900</u>

Отчет о прибылях и убытках за январь 2020 г.

Показатели	Сумма, \$
Доход от реализации	850
Себестоимость	(350)
Валовая прибыль	500
Расходы по зарплате	(130)
Расходы по аренде	(60)



Амортизация	(50)
Операционная прибыль	260
Расходы по процентам	(20)
Выбытие основных средств	40
Прибыль до налогообложения	280
Налог на прибыль	(100)
Чистая прибыль	<u>180</u>

*Задания для самостоятельной работы:*

**1. Подготовьте доклад/презентацию.**

**Практические занятия № 5-7**

**Тема 4 «Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по материальным и нематериальным активам, прочим активам и обязательствам, обесценению активов»**

**План:**

1. МСБУ (IAS) 2 «Запасы».
2. МСБУ (IAS) 16 «Основные средства».
3. МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4. МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов».
5. МСБУ (IAS) 16 «Аренда».

*Литература:* [1, С.96-170; 2, С.162-203; 3, С.89-147]

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что относится к запасам согласно МСБУ 2?
2. Какие затраты формируют первоначальную стоимость запасов?
3. Какие методы списания запасов могут применяться?
4. Как в финансовой отчетности отображаются запасы?
5. Какие существуют критерии признания основных средств в соответствии с МСФО?
5. По какой стоимости отображаются основные средства?
6. Каким образом осуществляется переоценка основных средств?
7. Какие методы начисления амортизации основных средств применяются в разных странах?
8. Что такое нематериальный актив? Какие существуют критерии отнесения активов к нематериальным?
9. Каким образом учитывается амортизация нематериальных активов?
10. На какие виды классифицируется аренда?
11. Как отражаются операции финансовой аренды в отчетности арендатора и арендодателя?
12. Дайте определение понятиям: возмещаемая величина, чистая продажная цена, ценность использования актива

**Решите кейс-задание.**

1. Определите валовую прибыль, выручку от реализации, себестоимость реализованных товаров, а также стоимость конечных запасов методами ФИФО и средневзвешенной стоимости, если известно, что корпорация применяет систему периодического учета запасов. Данные о начальных остатках, закупках и продажах представлены в таблице.

Дата/Операции	Товар 1		Товар 2		Товар 3	
	Кол-во, шт.	Цена за шт.	Кол-во, шт.	Цена за шт.	Кол-во, шт.	Цена за шт.
Остаток на 01 марта	100	5	250	7	150	3
Закупки 02 марта	150	5	100	7	100	3
Продажи 05 марта	110	15	180	20	95	8,5
Закупки 09 марта	250	5,5	100	7,1	120	3,4
Продажи 12 марта	300	15	180	20	210	9
Закупки 15 марта	200	5,6	200	7	100	3,4
Продажи 20 марта	120	15,5	110	20	70	9
Закупки 21 марта	150	5,6	230	7,3	150	3,5
Продажи 25 марта	310	15,5	310	21	45	10
Закупки 27 марта	500	5,6	100	7,3	100	3,5
Продажи 30 марта	300	15,5	120	21	150	10

2. В январе 2020 года компания приобрела оборудование для производства хлебобулочных изделий стоимостью по счету-фактуре \$ 12 000, по которой было начислено налога на добавленную стоимость \$ 2 000. Всего по счету было оплачено \$ 14 000. Дополнительные затраты на доставку составили \$ 1 200, установку - \$ 800. Оборудование было установлено и начало работать 15 января. Срок полезной службы оборудования определен в 10 лет. Расчетная ликвидационная стоимость (металлолом и прочее) составляет \$ 500.

Определите первоначальную фактическую стоимость оборудования, а также сумму ежегодных амортизационных отчислений, если фирма применяет нелинейный метод снижающегося остатка амортизируемой стоимости, повышение нормы амортизации в 2 раза.

*Задания для самостоятельной работы:*

**1. Подготовьте доклад/презентацию.**

### **Практическое занятие № 8.**

#### **Тема 5 «Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по финансовым результатам и налогообложению прибыли»**

##### **План:**

1. МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки».
2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
3. МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство».
4. МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам».
5. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
6. МСБУ (IAS) 33 «Прибыль на акцию».
7. МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
8. МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи».
9. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

*Литература:* [1, С.171-263; 2, С.253-300, 70-75; 3, С.148-203]

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Дайте определение понятию «выручка».
2. В каком финансово отчете отражается выручка?

3. Каков порядок оценки выручки?
4. Чем обусловлена особенность учета договоров строительного подряда?
5. Приведите примеры возмещаемых и невозмещаемых затрат.
6. Назовите условия, при которых в качестве единицы учета выбирается единый либо отдельный договор строительного подряда?
7. Что понимается под субсидией?
8. Как раскрываются в отчетности разница между прибылью, полученной для целей финансового учета, и налогооблагаемой прибылью?
9. Дайте определение понятиям «налоговая база», «отложенный налог», «налоговое требование», «налоговое обязательство».
10. Как начисляются отложенные налоги?
11. Дайте определение понятию «бизнес» с позиции объединения

### **Решите тест.**

1. *Договор подряда - это контракт, предусматривающий:*

- а) строительство объекта или комплекса объектов;
- б) покупку производственных помещений;
- в) переуступка права требования задолженности с дебитора заказчика.

2. *Договор «затраты плюс» подразумевает возмещение подрядчику:*

- а) только фиксированной суммы затрат;
- б) только фиксированной суммы затрат за вычетом расходов на приобретение отделочных материалов;
- в) допустимых, или по-иному определяемых затрат, плюс процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение.

3. *Выручка по предоставленным услугам:*

- а) признается в момент заключения договора;
- б) признается по мере оказания услуг;
- в) не признается, поскольку нет материального результата от оказания услуг.

4. *Налогооблагаемая временная разница возникает, когда текущий налог на прибыль начисляется:*

- а) до отчетного периода, в котором расходы отражаются в финансовой отчетности;
- б) после отчетного периода, в котором расходы отражаются в финансовой отчетности;
- в) в том же отчетном периоде, в котором расходы отражаются в финансовой отчетности.

5. *Государственные субсидии представляют собой:*

- а) передачу ресурсов компании, отвечающим определенным критериям;
- б) сделки с государством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании;
- в) предоставление правительственных гарантий.

*Задания для самостоятельной работы:*

### **1. Подготовьте доклад/презентацию.**

## **Практическое занятие № 9.**

### **Тема 6 «Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение»**

#### **План:**

1. МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».
2. МСФО (IFRS) 2 «Выплаты долевыми инструментами».
3. Пенсионное обеспечение ((МСБУ) IAS 26).

*Литература:* [1, С.354-375; 3, С.169-180]

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Какие основные формы расчетов и вознаграждений работникам предусмотрены МСБУ19?
2. Что относится к краткосрочным вознаграждениям работника?
3. Какие бывают отпускные вознаграждения работникам?
4. Что относится к вознаграждениям, выплачиваемым по окончании трудовой деятельности?
5. В чем суть пенсионных планов с установленными выплатами?
6. В чем суть пенсионных планов с установленными взносами?
7. Что такое актуарные расчеты?
8. Перечислите долгосрочные (непенсионные) вознаграждения работникам.
9. Из каких разделов состоит отчетность по пенсионному плану с установленными взносами?
10. В каких форматах может составляться отчетность по пенсионным планам с установленными выплатами?

### **Решите тест.**

1. *Краткосрочные вознаграждения работникам подлежат выплате в полном объеме в течение:*

- а) трех месяцев;
- б) одного месяца;
- в) полугодия;
- г) года.

2. *Примером краткосрочного вознаграждения работникам является:*

- а) пенсии;
- б) оплачиваемый отпуск по болезни;
- в) выходные пособия.

3. *Ненакапливаемые оплачиваемые отпуска:*

- а) переносятся на будущие периоды;
- б) могут быть либо компенсируемыми, либо некомпенсируемыми;
- в) пропадают в случае их неиспользования.

4. *Выходные пособия связаны с:*

- а) необходимостью уволить работника(ов) ранее наступления срока выхода на пенсию;
- б) пенсиями;
- в) медицинским обслуживанием по окончании трудовой деятельности.

5. *Актуарные допущения - это:*

- а) допущения того, что работник выходящий на пенсию, в течение своей трудовой деятельности имел равномерное вознаграждение;
- б) произведенная компанией наилучшая оценка переменных, которые будут определять окончательные затраты на обеспечение вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- в) допущение того, что у компании нет ни намерений, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштаба операций.

*Задания для самостоятельной работы:*

#### **1. Подготовьте доклад/презентацию.**

### **Практические занятия № 10-11.**

#### **Тема 7 «Учет финансовых инструментов и инвестиционной деятельности компании»**

##### **План:**

1. МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
2. Консолидация финансовой отчетности группы компаний (МСФО (IFRS) 10).

3. МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».
5. МСБУ (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».
6. МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

*Литература:* [1, С. 264-312, 323-353; 3, С.204-235]

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Приведите пример сделки со связанной стороной.
2. Что характеризует ассоциированную компанию?
3. В чем суть метода учета инвестиций в ассоциированную компанию по долевым участию?
4. Чем отличается совместная компания от дочерней и ассоциированной?
5. Какой метод является предпочтительным для отражения участия в совместно контролируемых компаниях?

#### **Решите тест.**

*1. При консолидации отчетности продажи внутри группы должны:*

- а) взаимно исключаться;
- б) объединяться;
- в) отражаться развернуто.

*2. Методы хеджирования предполагают использование:*

- а) фьючерсов;
- б) фьючерсов и свопов;
- в) фьючерсов, свопов и опционов;
- г) регрессионного анализа.

*3. К инвестиционной недвижимости относится:*

- а) земля;
- б) здания;
- в) часть здания;
- г) земля и здание вместе;
- д) все вышеперечисленное.

*4. К финансовым активам из перечисленных ниже статей не относятся:*

- а) денежные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) краткосрочные кредиты банков;
- г) долевые инструменты другой компании.

*5. К финансовым обязательствам из ниже перечисленных статей относятся:*

- а) денежные средства;
- б) обязанность по договору предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании;
- в) долевые инструменты другой компании.

*Задания для самостоятельной работы:*

#### **1.Подготовьте доклад/презентацию.**

### **Практическое занятия № 12.**

#### **Тема 8 «Сравнение отечественной практики учета, МСФО, US GAAP»**

##### **План:**

1. Отличия российской практики учета и отчетности от положений МСФО.
2. Система стандартов GAAP.

3. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСФО и GAAP, перспективы унификации этих двух систем.

*Литература:* [2, С.331-359; 3, С. 261-333]

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что представляет собой система GAAP?
2. Назовите организации, занимающиеся вопросами учета в США?
3. Что представляют собой Положения о концепциях финансового учета ГААП США?
4. Сравните принципы признания и оценки в соответствии с ГААП США и МСФО.
5. Почему Совет по стандартам США и Совет МСФО взяли курс на сближение этих двух систем отчетности?

**Решите тест.**

1. *Особенностью британо-американской модели является:*
  - а) жесткое государственное регулирование учета;
  - б) систематическая корректировка отчетности на темпы инфляции;
  - в) ориентация учета на широкий круг инвесторов.
2. *Особенностью континентальной модели учета является:*
  - а) высоко развитый рынок ценных бумаг;
  - б) консерватизм учетной практики;
  - в) систематическая корректировка отчетности на темпы инфляции.
3. *Особенностью южно-американской модели учета является:*
  - а) систематическая корректировка отчетности на темпы инфляции;
  - б) высоко развитый рынок ценных бумаг;
  - в) развитый банковский сектор.
4. *Для какой модели характерным является запрет на получение дивидендов как прибыли:*
  - а) для континентальной модели;
  - б) для южноамериканской модели;
  - в) для исламской модели.
5. *К какому уровню учетных стандартов относятся ГААП США:*
  - а) к международным стандартам;
  - б) к национальным стандартам;
  - в) к региональным стандартам

*Задания для самостоятельной работы:*

**1.Подготовьте доклад/презентацию.**