

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Администрация Курской области

Должность: Ректор

Дата подписания: 01.11.2022 14:05:14

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b594a9c8b51d1d39e5

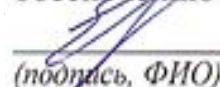
Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методическому обеспечению

 Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 11 » 11 2021 г.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной и очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема № 1: «Цель, содержание и основы международных стандартов финансовой отчетности»

Тестовое задание

1. Особенностью англо-американской модели учета является:
 - а) законодательная регламентация;
 - б) ориентация на удовлетворение информационных запросов частных инвесторов;
 - в) систематическая корректировка учетных данных на уровень инфляции.
2. 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.
3. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности являются:
 - а) одним из международных стандартов финансовой отчетности;
 - б) документом, формирующим концептуальную основу МСФО;
 - в) интерпретацией стандарта финансовой отчетности.
4. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности:
 - а) имеют преимущество над положениями МСФО;
 - б) не имеют преимуществ над положениями МСФО;
 - в) при конфликте между Принципами и каким-либо из МСФО последний имеет преимущество.
5. Совет по МСФО отвечает за:
 - а) подготовку и публикацию проектов МСФО;
 - б) установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО;
 - в) подготовку и издание МСФО;
 - г) все ответы верны.
6. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности разъясняют:
 - а) цели финансовой отчетности;
 - б) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
 - в) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;

г) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;

д) все ответы верны.

7. Определите, в каком из перечисленных ниже финансовых отчетах содержится указанная информация:

1) Баланс;

2) Отчет о финансовых результатах;

3) Отчет об изменении капитала;

4) Отчет о движении денежных средств;

а) об экономических ресурсах компании;

б) о ликвидности и платежеспособности;

в) полезная для прогнозирования способности компании генерировать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы;

г) необходимая для формирования суждения об эффективности, с которой компания могла бы использовать дополнительные ресурсы;

д) позволяющая оценить динамику чистых активов компании, эффективность управления денежными потоками; рассчитать изменение ликвидности и платежеспособности компании;

е) о способности компании адаптироваться к изменениям окружающей среды;

ж) позволяющая оценить способность компании создавать денежные средства и их эквиваленты;

з) необходимая для оценки инвестиционной, финансовой и операционной деятельности компании;

и) позволяющая спрогнозировать потребности компании в использовании этих денежных средств.

8. Определите, какие приведенные ниже признаки являются допущениями составления финансовой отчетности, какие – качественными характеристиками:

Допущения и качественные характеристики финансовой отчетности	Признаки
1. Допущения	а) метод начисления
2. Качественные характеристики	б) понятность
	в) непрерывность деятельности
	г) сопоставимость
	д) уместность
	е) надежность

9. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы формирования финансовой отчетности:

а) проверка соответствия элемента критериям признания в финансовой отчетности;

б) признание элемента в финансовой отчетности;

в) выявление элемента финансовой отчетности.

10. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности активом. Элемент должен:

- а) контролироваться компанией;
- б) принадлежать компании в результате событий прошлых периодов;
- в) обеспечить компании получение экономических выгод в будущем;
- г) использоваться более года или более чем в одном операционном цикле.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте модели бухгалтерского учета.
2. Раскройте предпосылки создания МСФО.
3. Укажите цели Совета по МСФО.
4. Раскройте содержание процедуры создания и утверждения МСФО.
5. Определите принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
6. Назовите основополагающие допущения составления финансовой отчетности. Раскройте их экономический смысл.
7. Определите качественные характеристики информации финансовой отчетности.
8. Назовите элементы финансовой отчетности.

Тематика рефератов

1. Цель и содержание МСФО.
2. Назначение и статус Принципов подготовки и представления финансовой отчетности.
3. Основополагающие принципы подготовки и представления финансовой отчетности.

Тема № 2: «Представление финансовой отчетности»

Тестовое задание

1. Компания должна формировать финансовую отчетность (за исключением отчета о движении денежных средств):
 - а) методом начисления;
 - б) кассовым методом;
 - в) любым методом, зафиксированным в учетной политике.
2. Взаимозачет активов и обязательств:
 - а) обязателен;
 - б) допускается;
 - в) не допускается.
3. Активы – это:

а) ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем;

б) хозяйственные средства, необходимые компании для коммерческой деятельности;

в) капитал, необходимый для ведения коммерческих операций.

4. Обязательство – это:

а) ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем;

б) кредиторская задолженность как следствие осуществления хозяйственной деятельности организации;

в) текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

5. Виды обязательств компании – это:

а) задолженность, возникшая в результате предоплаты;

б) обязательства, возникающие в процессе функционирования компании;

в) обязательства, возникающие как следствие приобретения товаров и услуг, необходимых для процесса функционирования компании;

г) все вышеперечисленное.

6. Капитал – это:

а) доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств;

б) чистая прибыль организации;

в) денежные средства, вложенные в деятельность организации.

7. В состав капитала включаются:

а) средства, внесенные акционерами (уставный капитал);

б) нераспределенная прибыль;

в) резервы и фонды, созданные за счет нераспределенной прибыли;

г) все вышеперечисленное.

8. Основные средства – это материальные активы, которые:

а) используются в деятельности компании для производства или продажи товаров (услуг), для сдачи в аренду другим компаниям или в административных целях;

б) предполагаются к использованию на протяжении более одного года (долгосрочные активы);

в) отвечают двум вышеперечисленным требованиям.

9. В состав отчета о движении денежных средств включаются:

а) денежные средства;

б) эквиваленты денежных средств;

в) денежные средства и их эквиваленты.

10. Доля меньшинства – это:

- а) часть акционерного капитала дочерних компаний, принадлежащая материнской компании;
- б) часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании;
- в) часть акционерного капитала, сформированная за счет эмиссии привилегированных акций.

Контрольные вопросы

1. В каком разделе баланса следует учитывать перечисленные статьи и как их классифицировать?
 - собственные выкупленные акции;
 - земля, удерживаемая в качестве инвестиции;
 - фонд для погашения обязательств;
 - неамортизированная премия по облигациям к оплате;
 - инвестиции в авторские права;
 - долгосрочные инвестиции, заложенные под банковские проценты.
2. В соответствии с МСФО 1 активы и обязательства не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО. Приведите примеры разрешаемых взаимозачетов.
3. Назовите элементы финансовой отчетности.

Тематика рефератов

1. Общие положения представления финансовой отчетности.
2. Отчет о финансовом положении.
3. Отчет о совокупной прибыли.
4. Примечания к финансовой отчетности.

Тема № 3: «Учет активов»

Тестовое задание

1. Запасы – это активы:
 - а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
 - б) созданные в процессе производства для такой продажи (готовая продукция, незавершенное производство, сырье);
 - в) представленные в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при оказании услуг;
 - г) все ответы верны.
2. В состав запасов входят:
 - а) товары, закупленные для перепродажи;
 - б) готовая продукция;
 - в) незавершенная продукция, подлежащая дальнейшей переработке;

г) незавершенные в ходе выполнения строительных контрактов работы.

3. Признание запасов в качестве расхода производится:

- а) в момент их приобретения;
- б) после их продажи;
- в) ни один ответ не верен.

4. МСФО 16 не регламентирует порядок отражения основных средств, предназначенных для сдачи в аренду:

- а) да;
- б) нет.

5. Объект основных средств признается в качестве актива компании, если:

- а) с большой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- б) себестоимость актива компанией может быть надежно оценена;
- в) актив будет эксплуатироваться более одного года.

6. Срок полезного использования актива:

- а) должен периодически пересматриваться;
- б) не должен периодически пересматриваться;
- в) может периодически пересматриваться.

7. МСФО 16 разрешает применение следующих методов начисления амортизации:

- а) равномерное начисление;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) метод списания стоимости пропорционально объему выполненных работ;
- г) все ответы верны.

8. Приведите в соответствие приведенные ниже признаки критериям признания нематериального актива:

Критерии признания нематериального актива	Признаки
1. Идентифицируемость	а) конкретные будущие экономические выгоды от использования этого актива можно обоснованно отделить от выгод, извлекаемых от деловой репутации компании
2. Контроль	б) право компании на получение будущих экономических выгод от использования данного актива
3. Получение будущих экономических выгод	в) получение актива является следствием проведения конкретной хозяйственной операции;

	г) возможность запретить доступ других компаний к данному активу
	д) актив является отделяемым
	е) обеспечение чистого притока денежных средств, включая повышение доходов, или экономия затрат

9. Стоимость работ, выполненных на этапе разработки нематериального актива:

- а) признается нематериальным активом и учитывается при его оценке;
- б) не признается нематериальным активом и не учитывается при его оценке;
- в) признается нематериальным активом и учитывается при его оценке в случае выполнения условий, определенных МСФО 38.

10. Независимо от обстоятельств приобретения первоначально нематериальный актив должен оцениваться по:

- а) себестоимости;
- б) справедливой стоимости;
- в) ни один ответ не верен.

11. Валюта отчетности – это валюта, используемая:

- а) при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
- б) для пересчета операций, осуществляемых в иностранной валюте;
- в) для пересчета показателей финансовой отчетности зарубежной компании в валюту материнской компании.

12. Чистые инвестиции в зарубежную компанию – это:

- а) представленные зарубежной компании долгосрочные инвестиции;
- б) доля материнской компании в чистых активах зарубежной компании;
- в) капитал дочерней зарубежной компании, используемой для совместной деятельности.

13. Курсовая разница – разница, возникающая в результате:

- а) расчетов с иностранными компаниями;
- б) использования капитала для осуществления сделок в иностранной валюте;
- в) отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

14. Операциями в иностранной валюте могут быть:

- а) продажа товаров, услуг;
- б) получение кредитов, предоставление займов;
- в) приобретение, продажа активов;
- г) принятие, погашение обязательств;

д) все вышеперечисленное.

15. Пересчет местной валюты в функциональную валюту по монетарным статьям может производиться с использованием:

- а) курса на отчетную дату;
- б) среднерыночного курса на отчетную дату;
- в) курса на отчетную дату или среднерыночного курса на отчетную дату.

16. Пересчет местной валюты в функциональную валюту по немонетарным статьям производится по:

- а) курсу на дату совершения операции;
- б) курсу на отчетную дату;
- в) среднерыночному курсу.

17. Чистая курсовая разница, образующаяся в результате пересчета иностранной валюты в валюту отчетности, должна признаваться как:

- а) собственный капитал;
- б) доход;
- в) расход.

18. Убыток от обесценения актива – это сумма, на которую:

- а) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость;
- б) балансовая стоимость актива превышает его первоначальную стоимость;
- в) финансовый результат от продажи актива ниже рыночной стоимости.

19. Ценность актива в использовании – это текущая дисконтированная стоимость:

- а) доходов, полученных от его эксплуатации за отчетный период;
- б) предполагаемых будущих денежных потоков, которые ожидаются от продолжения использования актива и его выбытия по истечению срока использования;
- в) прибыли, которую компания намеревается получить от его эксплуатации за отчетный период.

20. Единица, генерирующая денежные средства, - это:

- а) наименьшая определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств, в основном не зависящих от притоков денежных средств других активов или групп активов;
- б) наибольшая определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств других активов или групп активов;
- в) средняя определяемая группа активов, которая за счет ее использования создает приток денежных средств, в основном не зависящих от притоков денежных средств других активов или групп активов.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Разделите приведенные ниже активы на ОС и НМА:

- операционная система персонального компьютера;
- программное обеспечение для полиграфических целей;
- программное обеспечение, встроенное в станок с числовым программным управлением;
- межсетевой экран, контролирующий доступ к защищенным разделам страницы Интернет.

Задача 2. Компания приобрела за 100 тыс. долл. облигации с нулевым купоном номинальной стоимостью 150 тыс. долл. Облигации будут погашены через 5 лет. Внутренняя норма доходности – 8,45 %. Как в течение 5 лет будет признаваться этот финансовый инструмент в отчетности компании?

Задача 3. Определите различия между пенсионным планом с установленными взносами и пенсионным планом с установленными выплатами.

Задача 4. Приобретен объект основных средств стоимостью 103 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Остаточная (ликвидационная) стоимость – 3 тыс. руб. Годовая норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20 % увеличивается на коэффициент ускорения 2. Рассчитайте суммы амортизации методом уменьшаемого остатка.

Задача 5. Магазин «Эдельвейс» принадлежит сети розничных магазинов «Премьер». Решения о ценообразовании, маркетинге, рекламе, политике работы с персоналом (кроме вопросов найма кассиров и продавцов) принимаются «Премьер». «Премьер» также владеет пятью другими магазинами в том же городе (но в других районах) и 20 магазинами в других городах. Все магазины управляются так же, как «Эдельвейс». Пять лет назад «Эдельвейс» и другие четыре магазина были куплены, при этом был определен гудвилл.

Является ли «Эдельвейс» генерирующей единицей?

Задача 6. Компания продала товар 30.10.20 на сумму 3000 дол. Расчет по поставке произошел 22.02.21. Обменные курсы за 1 долл. составили: 30.10.20 – 67 руб., 22.02.21 – 68 руб. Рассчитайте курсовые разницы и укажите порядок признания операций в финансовой отчетности компании.

Кейс-задания

Кейс-задание 1. Компания планирует открыть новое производство и намеревается либо купить, либо арендовать участок земли и помещение на нем в зависимости от того, какой из вариантов будет более выгодным. Отобраны следующие варианты:

- 1) покупка на сумму 450 000 долл. со сроком полезной службы 10 лет;

2) аренда на 10 лет с ежегодными арендными платежами 50 000 долл., уплачиваемыми в начале года;

3) покупка на сумму 500 000 долл. большего, чем необходимо, помещения, лишнюю площадь можно сдавать в аренду на 10 лет с чистой годовой арендной платой 5 200 долл. (платежи в конце года).

Определите, какой вариант будет наиболее выгодным, если процентная ставка финансирования – 10 %?

Контрольные вопросы

1. Что относится к материальным активам?
2. Какой стандарт регламентирует учет нематериальных активов?
3. Что относится к финансовым инструментам?
4. Какие существуют методы оценки товарно-материальных запасов?
5. Назовите категории финансовых активов.
6. Что относится к операциям в иностранной валюте?
7. Как учитываются текущие операции в иностранной валюте?
8. Как отражаются операции в иностранной валюте в финансовой отчетности?
9. Какими нормативными документами осуществляется регулирование учета валютных операций?
10. Какие счета используются для отражения информации о движении иностранной валюты?
11. Что собой представляют положительная и отрицательная курсовые разницы?

Тематика Рефератов

1. Запасы.
2. Основные средства.
3. Инвестиционное имущество.
4. Нематериальные активы.
5. Финансовые инструменты.

Тема № 4: «Учет обязательств»

Тестовое задание

1. Затраты по займам могут быть разделены на:
 - а) капитализируемые;
 - б) не капитализируемые;
 - в) верны варианты (а) и (б).
2. Квалифицируемые активы включают:
 - а) товары, готовящиеся к продаже в короткий срок;
 - б) товары, готовые к продаже или использованию;
 - в) материалы на складах.

3. Затраты по займам должны признаваться в качестве расходов и списываться в течение периода, в котором они возникли:

а) только в случае, если актив относится к квалифицируемым;

б) если чистые затраты по правительственным грантам меньше, чем капитализированная стоимость займа;

в) если затраты по займам связаны с текущими запасами.

4. Затраты по займам учитываются:

а) только кассовым методом;

б) только методом начисления;

в) смешанным методом.

5. Капитализация затрат по займам возможна только при условии получения компанией в будущем экономических выгод:

а) верно;

б) неверно.

6. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов, и списываются в период их возникновения:

а) верно;

б) неверно.

7. Любой инвестиционный доход, полученный на средства займа для финансирования квалифицируемого актива должен:

а) вычитаться из суммы затрат по займам;

б) добавляться к сумме затрат по займам;

в) показываться как инвестиционный доход в отчете о финансовых результатах.

8. Сумма капитализированных затрат по займам должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных за период:

а) верно;

б) неверно.

9. Возмещаемая сумма актива - это:

а) возмещаемая сумма при возможной перепродаже;

б) стоимость для компании, если актив предполагается хранить на складе;

в) стоимость для компании, если актив предполагается использовать внутри компании;

г) только (а) и (б);

д) только (а) и (в).

10. При капитализации затрат существует риск, что балансовая стоимость актива увеличится настолько, что превысит возмещаемую сумму. Сумма затрат по займам, превышающая возмещаемую сумму:

а) не учитывается;

б) списывается на расходы;

в) учитывается как доход.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Компания имеет в распоряжении следующие кредиты в течение года (1 января – 31 декабря 2019 г.):

- кредит 10 % - 140 млн. долл.;
- кредит 8 % - 200 млн. долл.

1 июля 2019 г. 50 млн. долл. были выделены для строительства квалифицированного актива, строительство которого было закончено в 2020 г.

Какая сумма должна быть капитализирована в качестве расходов по займам 31 декабря 2019 г. в отношении этого актива?

Задача 2. Компания «Ивори» 1 января 2020 г. арендовала в торговом центре помещение у «Люкс». Срок аренды составляет два года, ежегодный платеж – 8 000 долл. «Люкс» осуществляет уборку всего торгового центра самостоятельно и с арендаторов за это плату не взимает. Такая же услуга по уборке арендованных помещений в аналогичном торговом центре стоит 500 долл. ежегодно, а аренда аналогичного помещения без уборки – 7 700 долл. в год. Ставка дисконтирования составляет 9 %.

Как компания «Ивори» должна отразить в отчетности операции по договору аренды?

Задача 3. Магазин розничной торговли проводит политику возврата истраченных денег недовольным покупкой клиентам, даже не имея для этого правового основания. Политика возврата денег широко известна.

Необходимо ли признавать резерв?

Задача 4. Компания в результате отходов производства, загрязняет окружающую среду и должна устранить загрязнение. В связи с этим обязательством 31 декабря 2020 г. она должна заплатить 850 000 долл. По мнению компании, ставка дисконтирования должна составлять 9 %, а временная стоимость денежных средств для нее является существенной.

Рассчитайте сумму резерва, который должен быть сформирован на 31 декабря 2017 г. в связи с затратами на устранение загрязнения почвы.

Контрольные вопросы

1. Что такое налогооблагаемая временная разница?
2. Как происходит признание текущего и отложенного налога?
3. Что такое пенсионные планы?
4. Как происходит признание резервов, условных активов и обязательств?
5. Как отражается аренда в финансовых отчетах?

Тематика рефератов

1. Налоги на прибыль.
2. Вознаграждения работникам.
3. Аренда.

4. Резервы, условные обязательства и условные активы.

Тема № 5: «Учет доходов и расходов»

Тестовое задание

1. МСФО 18 не применяется при учете выручки, которая возникает в результате:

- а) предоставления услуг;
- б) использования активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды;
- в) продажи товаров;
- г) нет правильного ответа.

2. Выручка от продажи товаров признается, если:

- а) к покупателю от продавца перешли значительные риски и преимущества владения товарами;
- б) продавец не участвует в управлении проданными товарами и не контролирует их;
- в) сумма выручки и понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, поступят в организацию.

3. Выручка от предоставления услуг признается:

- а) в зависимости от степени завершенности операции на отчетную дату;
- б) в момент заключения договора;
- в) нет правильного ответа.

4. Относятся ли к договорам подряда:

- а) договоры на разрушение или восстановление объектов и восстановление окружающей среды после разрушения объектов;
- б) договоры на оказание услуг, которые непосредственно связаны с сооружением объектов;
- в) все вышеперечисленное.

5. Доходы по договору подряда должны включать:

- а) первоначальную сумму дохода, которая согласована в контракте;
- б) отклонения от условий договора, претензии и поощрительные платежи;
- в) нет правильного ответа.

6. Не признаются в качестве затрат по займам:

- а) амортизация дополнительных затрат, понесенных в связи с получением ссуд;
- б) затраты на приобретение привилегированных акций;
- в) платежи в отношении финансового лизинга.

7. Квалифицируемыми активами являются:

- а) запасы, которые требуют значительного времени для приведения в состояние готовности для продажи;

- б) электроэнергетические мощности;
 - в) нет правильного ответа.
8. Капитализация затрат по займам должна начинаться, когда:
- а) по займам возникли затраты;
 - б) по данному активу возникли расходы;
 - в) для подготовки актива для использования по назначению или к продаже началась работа;
 - г) все вышеперечисленное.
9. Текущие вознаграждения работникам представляют собой вознаграждения, подлежащие выплате в полном объеме в течение:
- а) полугодия;
 - б) одного месяца;
 - в) года.
10. Условное обязательство представляет собой:
- а) возможное обязательство;
 - б) текущее обязательство;
 - в) нет правильного ответа.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Определите финансовый результат по договору подряда, если договорная цена контракта составляет 300 тыс. долл., общая стоимость его – 250 тыс. долл., произведенные и признанные затраты на отчетную дату по выполненным работам – 170 тыс. долл.

Задача 2. Компания А получает кредит на сумму 250 тыс. долл. под 28 % годовых на срок 8 месяцев. Рассчитайте сумму ежемесячных начислений затрат по процентам.

Задача 3. Планируется инвестировать 50 000 долл. в банковский депозит. Какая должна быть ставка доходности, чтобы через 10 лет получить 110 000 долл.?

Задача 4. Компания планирует инвестировать 25 000 долл. в фонд, который предлагает 9,5 % доход. Через сколько лет вклад компании вырастет до 40 000 долл.?

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой выручка?
2. Как должна оцениваться выручка?
3. Какие типы договоров регулируются МСФО 11?
4. Когда при основном способе признания затрат по займам должны признаваться затраты в качестве расходов?
5. Что представляет собой резерв?

Тематика рефератов

1. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
2. Затраты по займам.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

Основная учебная литература

1. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 168 с. — 978-5-7014-0885-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87130.html>.

2. Хоружий, Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Л. И. Хоружий. — Москва : Научный консультант, 2018. — 290 с. — ISBN 978-5-907084-38-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104961.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Дополнительная учебная литература

1. Тернопольская Г.Б., Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий : учебник / Тернопольская Г.Б.. — Москва : Прометей, 2019. — 604 с. — ISBN 978-5-907166-26-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94455.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Тисленко, Ж. А. Международные стандарты финансовой отчетности : методическое пособие для семинарских (практических) занятий / Ж. А. Тисленко. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2019. — 58 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89487.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / Т. Ю. Еприкова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 87 с. — ISBN 978-5-4497-1172-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108234.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

4. Качкова, О. Е. МСФО ОС и федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора : монография / О. Е. Качкова, Т. И. Кришталева. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 179 с. — ISBN 978-5-4497-0526-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94926.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

5. Зелинская, М. В. Международные стандарты аудита [Электронный

ресурс] : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / М. В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 76 с. — 978-5-93926-327-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79917.html>.

**Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети
«Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>.
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>.
3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>.