

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.В.05 Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету
(ФСБУ и МСФО)**

38.04.08 Финансы и кредит

Корпоративные и государственные финансы

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|--------------------------------|--|---|
|--------------------------------|--|---|

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

| № | Наименование раздела/темы | Семестр | Код индикаторов достижения компетенций | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций |
|------|---|---------|--|--|
| 1. | 1 раздел. Концептуальные подходы к формированию информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в соответствии с ФСБУ и МСФО | | | |
| 1.1. | Концептуальные основы представления финансовых отчетов | 3 | | Собеседование, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 1.2. | ФСБУ и МСФО: концептуальные сходства и отличия | 3 | | Круглый стол |
| 1.3. | Принципы формирования учетной стратегии организации, обеспечивающей качество учетной и отчетной информации в форматах ФСБУ и МСФО | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 2. | 2 раздел. Практические аспекты формирования учетной стратегии организации в соответствии с ФСБУ и МСФО | | | |
| 2.1. | Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о нефинансовых активах | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 2.2. | Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о финансовых активах | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 2.3. | Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с ФСБУ и МСФО в части отражения информации об обязательствах и капитале | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 2.4. | Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о финансовых результатах | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 2.5. | Представление и состав финансовой отчетности, факторы, влияющие на ее качество | 3 | | Круглый стол |
| 2.6. | Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с ФСБУ и МСФО | 3 | | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 3. | 3 раздел. Контрольная точка 1 | | | |
| 3.1. | Текущий контроль | 3 | | Тест |

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

| № п/п | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы) |
|---------------------------------|---|---|---|
| Текущий контроль | | | |
| Для оценки знаний | | | |
| 1 | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 2 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. | Фонд тестовых заданий |
| Для оценки умений | | | |
| 3 | Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты | Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. | Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов |
| 4 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи | Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни | Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач |
| Для оценки навыков | | | |
| Промежуточная аттестация | | | |

| | | | |
|---|-------|---|----------------------------|
| 5 | Зачет | Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено». | Перечень вопросов к зачету |
|---|-------|---|----------------------------|

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету (ФСБУ и МСФО)"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям, оцениваются по результатам выполнения контрольных точек в форме тестирования с помощью соответствующих программных продуктов (например MyTest, OnlineTestPad, др.).

Контрольная точка

Задание #1

Вопрос:

1 января 20x6 году компания приобрела за \$154,000 объект основных средств, который будет амортизироваться линейным методом в течение 14 лет. 31 декабря 20x7 году из-за резкого увеличения объема производства остаточный срок службы данного объекта был пересмотрен и уменьшен на 4 года. 31 декабря 20x9 года из-за финансового кризиса объемы производства резко сократились, и остаточный срок службы объекта основных средств был признан равным 9 годам.

Определить размер амортизации в 20x6 – 20x0 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 20x0 года по МСФО.

Запишите число:

Задание #2

Вопрос:

Результаты операций и прочих событий по методу начисления признаются в ФСБУ:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) в момент поступления денег
- 2) не зависят от движения денег
- 3) до поступления денег
- 4) после поступления денег

Задание #3

Вопрос:

Определить перечень элементов, отражаемых в формах финансовой отчетности.

Укажите соответствие для всех 5 вариантов ответа:

- 1) Финансовые активы
- 2) Финансовые расходы
- 3) Эмиссия акций
- 4) Депозит, закрываемый с периодом уведомления 24 часа
- 5) Ключевые суждения, принятые руководством, которые оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности

Отчет о финансовом положении

Отчет о движении денежных средств

Отчёт об изменениях в собственном капитале

Отчёт о прибылях и убытках за период

Примечания по учётной политике

Задание #4

Вопрос:

Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива - это определение:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) искажений отчетности
- 2) учетной политики
- 3) изменения учетной оценки

Задание #5

Вопрос:

Информация об изменениях в финансовом положении компании отражается в

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
- 2) отчете о финансовом положении
- 3) отчете о движении денежных средств
- 4) отчете о совокупном доходе и движении денежных средств

Задание #6

Вопрос:

Руководству становится известным факт мошенничества, в результате чего финансовая отчетность, которую руководство намеревалось утвердить в ближайшее время, является неверной. В данном слу-чае необходимо:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях
- 2) Игнорировать эту информацию
- 3) Откорректировать финансовую отчетность

Задание #7

Вопрос:

Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) представления объяснительной записки
- 2) раскрытия информации о принятой учетной политике
- 3) ничем из вышеперечисленного
- 4) пояснений

Задание #8

Вопрос:

Финансовая отчетность - это

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющееся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников
- 2) отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получить отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд
- 3) отчетность, содержащая полный или сокращенный пакет финансовых отчетных форм за промежу-точный период

Задание #9

Вопрос:

Банк принимает вклады под 10% годовых с капитализацией процентов.

Рассчитать сумму к получению через два года при первоначальном вкладе 100 рублей.

Запишите число:

Задание #10

Вопрос:

Финансовый год компании заканчивается 31 декабря. Компания будет представлять финансовые отчё-ты (в сжатом или полном объёме) в полугодовой промежуточной отчётности на 30 июня 20x6 года. На какую дату будет представляться сравнительная информация по указанным отчетам?

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

1) 31 декабря 20x5 года

2) 30 июня 20x5 года

___ Отчёт о финансовом положении

___ Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев

Типовые ситуационные / практико-ориентированные задания

Тема 1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов

1. Какие из методов и процедур учетной практики или концепций учета следует применить в следующих ситуациях?

а) Требуется решить, в каком учетном периоде признавать отдельный конкретный расход.

б) Требуется провести оценку актива организации, который нужно отразить в отчете о финансовом положении.

Тема 3. Принципы формирования учетной стратегии организации, обеспечивающей качество учетной и отчетной информации в форматах ФСБУ и МСФО

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации отразить ФХЖ в задании в бухгалтерском учете в соответствии с нормами МСФО. Компания «АРС» является публичной компанией, формирующей финансовую отчетность в формате МСФО. На основе представленной информации разработать учетную стратегию компании по правилам МСФО, при этом выделить организационные, методические и технические аспекты ее формирования, уделив внимание качеству формируемой информации влияющей на финансовую стратегию компании в целом.

Учитывать факторы неопределенности, в которых может находиться компания в момент разработки учетной стратегии.

Описать принципы, в соответствии с которыми планируется формирование учетной стратегии компании.

Необходимо четко разграничить принципы отражения в отчетности активов и обязательств по правилам МСФО

Определить порядок оформления процедур учета и подготовки отчетности в МСФО.

Определить степень регламентации МСФО на отражение ФХЖ.

Определить методики отражения объектов учета по МСФО, учитывающие специфику деятельности организации.

Описать возможные учетные регламенты по МСФО (рабочий план счетов, реестр типовых корреспонденций счетов бухгалтерского учета, регистры учета, внутренние методические рекомендации (инструкции) по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, план-график документооборота, порядок (правила) консолидации и т. д.).

Раскрыть возможные случаи изменения учетной стратегии на основе анализа факторов неопределенности, в которых может находиться компания.

Обосновать роль профессионального суждения при формировании учетной стратегии.

Рассмотреть возможность сближения «международной» учетной политики с «отечественной».

*вид деятельности компании магистрант выбирает самостоятельно.

Тема 4. Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о нефинансовых активах

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в части отражения информации о нефинансовых активах в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации отразить ФХЖ в нижеприведенном задании в бухгалтерском учете в соответствии с нормами МСФО.

Компания приобрела 01 января 20__ года производственное оборудование на сумму 300000 руб.

Кроме того, дополнительно были понесены следующие расходы:

- стоимость доставки – 20000 руб.;
- стоимость установки – 21500 руб.;
- общие административные расходы косвенного характера – 2500 руб.

Период установки и наладки занял два месяца, дополнительные расходы по пусковым работам, связанные с доведением оборудования до рабочего состояния оценены в сумме 24000 руб.

Ежемесячная внутренняя отчетность показала, что за первые три месяца на данном оборудовании было произведено мало продукции, в результате чего образовался первоначальный операционный убыток в 11000 руб. в последующие месяцы были показаны положительные результаты.

По оценкам оборудование имеет полезный срок службы 12 лет, а его ликвидационная стоимость составляет 22000 руб. Стоимость разборки оборудования – 9000 руб.

Какая стоимость изначально была записана в качестве фактической стоимости приобретения данного актива и каковы ежегодные начисления в отчете о прибылях и убытках в связи с потреблением экономических выгод, заключенных в данном активе?

Тема 5. Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о финансовых активах

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в части отражения информации о финансовых активах в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации отразить ФХЖ в нижеприведенном задании в бухгалтерском учете в соответствии с нормами МСФО.

Организация «Альфа» приобрела пакет акций РАО «ГАЗПРОМ» на сумму 100 000руб. По какой оценке, должны быть отражены акции первоначально и в последующем учете, если котировка их на рынке ценных бумаг на конец отчетного периода составила 110 000руб?

Тема 6. Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с с ФСБУ и МСФО в части отражения информации об обязательствах и капитале

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в части отражения информации об обязательствах и капитале в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации отразить ФХЖ в нижеприведенном задании в бухгалтерском учете в соответствии с нормами МСФО.

Компания «АРС», формирует финансовую отчетность в формате МСФО. Отразить признание нижеприведенных операций в учете по МСФО. Дать сравнительную характеристику и обосновать влияние выбранных методик на формирование отчетности и принятие управленческих решений пользователями информации.

01 января 20_г. компания приступила к строительству нескольких отдельных зданий. Затраты на строительство возникали в течение года равномерно и составили за год 32000000.00 евро. Финансирование проекта осуществляется за счет заемных средств.

Стоимость заемного капитала компании можно определить из нижеприведенной информации:

- 2000000.00 евро – овердрафт под 15% годовых;
- 15000000.00 евро – 12% долговые обязательства;
- 9000000.00 евро - кредит под 13% годовых.

Строительство в течение года было приостановлено из-за трудового конфликта дважды на 1 месяц (всего на 2 месяца за год).

Определите сумму затрат по займам, которую компания может капитализировать в отчетном году.

Тема 7. Формирование положений учетной стратегии организации в соответствии с с ФСБУ и МСФО в части отражения информации о финансовых результатах

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в части отражения информации о финансовых результатах в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на

принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации отразить ФХЖ в нижеприведенном задании в бухгалтерском учете в соответствии с нормами МСФО.

Компания «АРС», формирует финансовую отчетность в формате МСФО. Отразить признание нижеприведенных операций в учете по МСФО. Дать сравнительную характеристику и обосновать влияние выбранных методик на формирование отчетности и принятие управленческих решений пользователями информации.

31 декабря 20_ года компания продала (покупатель принял) специальную машину за € 2100000.00. Покупатель произвел оплату в сумме €1500000.00. Оставшаяся сумма в €600000.00 плюс 10% будет получена 31 декабря 20_года. Доставка машины будет произведена компанией «АРС» 4 января 20_ года. Покупатель полностью кредитоспособен, поэтому получение оплаты представляется гарантированным.

Типовая case-задача

Тема 9. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с с ФСБУ и МСФО

Описать принципы, в соответствии с которыми следует формировать учетную стратегию компании в части консолидации учетной и отчетной информации группы компаний в указанных форматах. Выявить учетные факторы и провести анализ их влияния на финансовое положение организации. Основываясь на принятых принципах, результатах анализа факторов, оказывающих влияние на финансовое положение организации сформировать консолидированную отчетность в соответствии с нормами МСФО.

Провести анализ влияния на финансовую отчетность характера взаимоотношений между организациями, составляющими корпоративную группу. аналитические возможности финансовой отчетности по МСФО,

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «АРС» по состоянию на 31 марта 20x2 года в форматах МСФО

Примечание 1 – Инвестиции «АРС» в компанию «Бета»

1 апреля 20x1 года «АРС» приобрела 120 млн. акций компании «Бета», осуществив денежный платеж в размере 234 миллиона 500 тысяч долларов. Помимо этого, «АРС» понесла расходы в сумме 2 миллиона 500 тысяч долларов, непосредственно относящиеся к сделке по приобретению «Беты», и признала инвестицию в сумме 237 миллионов долларов в своем отдельном отчете о финансовом положении. С 1 апреля 20x1 года учетная стоимость данной инвестиции, отраженная в индивидуальном отчете «АРС» о финансовом положении, не изменялась.

В соответствии с учетной политикой группы, неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях на дату приобретения отражается по справедливой стоимости. Для этой цели может быть использована рыночная стоимость акций компании «Бета» по состоянию на 1 апреля 20x1 года, которая составляла 1 доллар 80 центов за одну акцию.

На 1 апреля 20x1 года в отдельной финансовой отчетности «Беты» были отражены следующие резервы:

- Нераспределенная прибыль в размере 75 млн. долларов.
- Прочие компоненты собственного капитала в размере 1 млн. долларов.

Руководство «АРС» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 апреля 20x1 года. При этом было выявлено следующее:

– Балансовая стоимость объекта недвижимости на 1 апреля 20x1 года составляла 150 млн. долларов (амортизируемая часть 80 млн. долларов), а его рыночная стоимость оценивалась в 180 млн. долларов на эту дату (амортизируемая часть 90 млн. долларов). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента на 1 апреля 20x1 года составлял 20 лет. Данный объект недвижимости включен в отчет «Беты» о финансовом положении на 31 марта 20x2 года.

– Балансовая стоимость машин и оборудования на 1 апреля 2018 года составляла 110 млн. долларов, а их рыночная стоимость оценивалась в 123 млн. долларов на эту дату. Компания «Бета» продала все свои машины и оборудование после 1 апреля 20x1 года.

Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут отражаться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разностям, равна 20%. Обесценения гудвилла, возникшего при приобретении «Беты», с 1 апреля 20x1 года не произошло.

Примечание 2 – Инвестиции «АРС» в компанию «Гамма»

1 июля 20x1 года «АРС» приобрела 90 млн. акций компании «Гамма», путем обмена акций. «АРС» выпустила две акции в обмен на каждые три акции, приобретаемые у «Гаммы». На 1 июля 20x1 года рыночная стоимость одной акции «АРС» составляла 2 доллара 90 центов, а рыночная стоимость одной акции «Гаммы» составляла 1 доллар 50 центов. Обмен акций не отражен в представленной выше предварительной финансовой отчетности «АРС». Помимо этого, «АРС» понесла расходы в сумме 1 миллион 500 тысяч долларов, непосредственно относящиеся к данной сделке по приобретению, и отнесла эти расходы в дебет управленческих расходов в своем предварительном отчете о прибыли или убытках за год, закончившийся 31 марта 20x2 года.

На 1 апреля 20x1 года в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» были отражены следующие резервы:

- Нераспределенная прибыль в размере 45 млн. долларов. Прибыль «Гаммы» за год, закончившийся 31 марта 20x2 года, начислялась равномерно в течение года.

- Прочие компоненты собственного капитала в сумме 2 млн. долларов. См. также информацию, приведенную в Примечании 3 касательно прочих компонент собственного капитала.

«Гамма» арендует все объекты недвижимости на условиях операционной аренды, а ее машины и оборудование представляют собой активы с относительно коротким сроком полезной службы. Поэтому на 1 июля 20x1 года справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» не отличалась существенно от их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности.

Обесценения гудвилла, возникшего при приобретении «Гаммы», с 1 июля 20x1 года не произошло.

Примечание 3 – Прочие инвестиции

Помимо инвестиций в «Бету», в Отчет о финансовом положении «АРС» на 31 марта 20x2 года включены все ин-вестиции, представляющие собой финансовые активы, для которых «АРС» избрала метод оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все инвестиции «Беты» и «Гаммы» также являются финансовыми активами, для которых «Бета» и «Гамма» избрали метод оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Ни одна из этих инвестиций не была приобретена либо продана в году, заканчивающемся 31 марта 20x2 года. Справедливые стоимости, включенные в представленные выше предварительные отчеты о финансовом положении, представляют собой справедливые стоимости «Беты» на 31 марта 20x1 года и «Гаммы» – на 1 июля 20x1 года.

Соответствующие справедливые стоимости по состоянию на 31 марта 20x2 года приведены ниже:

- «АРС» – 33 млн. долларов.
- «Бета» – 43 млн. долларов.
- «Гамма» – 11 млн. 600 тыс. долларов. Изменения в справедливой стоимости инвестиций «Гаммы» в течение года, закончившегося 31 марта 20x2 года, было вызвано событиями, произошедшими ПОСЛЕ 1 июля 20x1 года.

Вам НЕТ необходимости рассматривать влияние отложенного налогообложения в отношении любого дохода, полученного в результате переоценки данных инвестиций.

Примечание 4 – Реализация запасов внутри Группы

По состоянию на 31 марта 20x2 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у «АРС» за последние три месяца отчетного года по стоимости 15 миллионов долларов для «Беты» и 10 миллионов долларов для «Гаммы». При реализации данных компонентов «АРС», как правило, получает норму прибыли 30%, но поставки этих компонентов компаниям группы обычно осуществляются с нормой прибыли 20%.

В консолидированной финансовой отчетности любые корректировки, необходимые с учетом данного примечания, следует рассматривать как временные разницы в целях вычисления отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разницам, составляет 20%. Вы можете сделать допущение о том, что у каждого предприятия существует достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая учесть эффект отложенного налогообложения от вычитаемых временных разниц.

Примечание 5 – Дебиторская и кредиторская задолженности по основной деятельности

Дебиторская задолженность «АРС» по основной деятельности включает задолженность «Беты» в размере 9 млн. долларов и задолженность «Гаммы» в размере 6 млн. долларов по приобретенным компонентам (Прим. 4). 30 марта 20x2 года «Бета» и «Гамма» уплатили «АРС»,

соответственно, 9 млн. долларов и 6 млн. долларов, и таким образом ликвидировали свою кредиторскую задолженность в отношении покупки этих компонентов. «АРС» отразила в учете эти поступления 3 апреля 20x2 года.

Примечание 6 – Резерв

1 марта 20x2 года совет директоров «АРС» утвердил план реорганизации и реструктуризации группы. План был публично объявлен 15 марта 20x2 года. План включал закрытие одной из операционных единиц «АРС» – подразделения X (не являющегося отдельным юридическим лицом). Бизнес подразделения X не будет прекращен – другие операционные единицы «АРС» смогут осуществлять поставки его текущим клиентам. Однако все основные средства, используемые в подразделении X, будут распроданы. Некоторая часть персонала, работающего в подразделении X, будет сокращена, а остальные переведены в другие операционные единицы «АРС».

Созданный «АРС» резерв, отраженный в предварительной финансовой отчетности, содержит наилучшие оценки в отношении нижеследующего:

| | |
|---|------|
| Расходы по сокращению персонала | 8,0 |
| Расходы по передислокации персонала на новые места работы | 2,5 |
| Расходы по переобучению персонала для работы на новом месте | 2,0 |
| <hr/> | |
| | 12,5 |
| <hr/> | |

На 15 марта 20x2 года основные средства единицы X, включенные в приведенный выше отчет о финансовом положении, имели общую балансовую стоимость 15 млн. долларов. Из этой суммы 12 млн. долларов относятся к недвижимости, а 3 млн. долларов – к машинам и оборудованию. 15 марта 20x2 года все объекты основных средств были выставлены на продажу. Недвижимость была выставлена на продажу по цене 16 млн. 500 тыс. долларов, а, машины и оборудование – по цене 1 млн. 50 тыс. долларов. Обе указанные суммы считаются обоснованными ценами, достижимыми в течение шести месяцев после окончания года. Расходы по продаже недвижимости оцениваются в 500 тыс. долларов, а расходы по продаже оборудования – в 50 тыс. долларов. Тем не менее, никакие из основных средств единицы X, выставленных на продажу, не были в действительности проданы к 31 марта 20x2 года.

Вы можете сделать допущение о том, что все изменения в балансовой стоимости данных основных средств между 15 и 31 марта 20x2 года являются незначительными.

Примечание 7 – Долгосрочные заимствования

31 марта 20x2 года «АРС» выпустила 30 миллионов конвертируемых облигаций, номиналом в 1 доллар. По облигациям предусматривается купонный доход в 6% годовых, выплачиваемый ежегодно в конце периода. Облигации погашаются по номиналу 31 марта 20x5 года. В качестве альтернативы погашению инвесторы могут выбрать конвертацию своих облигаций в акции «АРС» 31 марта 20x5 года. Если бы возможность обмена была недоступна, инвесторы по данным облигациям потребовали бы ежегодного 10% дохода на свою инвестицию.

Коэффициенты дисконтирования, которые могут быть использованы, приведены ниже:

| | |
|----|-----|
| 6% | 10% |
| \$ | \$ |

Приведенная стоимость 1 доллара к получению через 5 лет

Приведенная стоимость 1 доллара нарастающим итогом к 0.747 0.621

получению в конце каждого года в течение пятилетнего периода 4.212 3.790

31 марта 20x2 года «Альфа» дебетовала статью денежных средств и кредитовала статью долгосрочных заимствований на сумму 30 млн. долларов в отношении данного займа.

Круглый стол

Представление и состав финансовой отчетности, факторы, влияющие на ее качество

Проведение круглого стола по заданной теме требует знания и обобщения 1–7 тем курса. Студенты предварительно должны изучить соответствующие источники, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также участию в дискуссии в рамках круглого стола необходимо изучить доступные информационные источники и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должен превышать 7–8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

В проведении круглого стола принимают участие все студенты группы. После выступлений

участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты.

Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План проведения круглого стола:

1 этап. Подготовка занятия.

Перед проведением круглого стола преподаватель объявляет обучающимся тему и ставит цель. Преподаватель заранее определяет вопросы, которые будут обсуждаться в ходе круглого стола и предлагает обучающимся подготовиться по ним.

2 этап. Вступление.

Преподаватель объявляет тему круглого стола, цель дискуссии, напоминает вопросы обсуждения, устанавливает регламент и правила ведения дискуссии.

3 этап. Основная часть.

На этом этапе начинается обсуждение проблемы. При обсуждении важным для преподавателя является максимум мнений, идей, предложений. Для этого необходимо активизировать каждого обучающегося.

4 этап. Подведение итогов.

На этом этапе предполагается выработка определенных единых или компромиссных мнений, позиций, решений. На этом этапе осуществляется контролирующая функция занятия.

При проведении круглого стола в форме дискуссии обучающиеся воспринимают не только высказанные идеи, новую информацию, мнения, но и носителей этих идей и мнений, и, прежде всего преподавателя.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в форме решения тестового задания с применением соответствующих программных продуктов/ресурсов. Задания к зачету формируются автоматически ресурсом/программой из соответствующего банка заданий.

Вопросы к зачету

1. Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учёта и отчетности.
2. Структура и основные элементы ФСБУ и МСФО.
3. Основные принципы ФСБУ и МСФО.
4. Цели и элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО, ее качественные характеристики.
5. Обзор основных различий между МСФО и российской системой учета
6. Основные различия между МСФО и российской системой учета в отношении конкретных статей баланса.
7. Специфика российской системы учета и МСФО.
8. Материально-производственные запасы в ФСБУ и МСФО.
9. Раскрытие учетной политики в соответствии с ФСБУ и МСФО.
10. Условные события, риски и неопределенности в ФСБУ и МСФО.
11. Учет инвестиций в ФСБУ и МСФО.
12. Учет нематериальных активов в ФСБУ и МСФО.
13. Учет обязательств в ФСБУ и МСФО.
14. Учет основных средств в ФСБУ и МСФО.
15. Учет запасов в ФСБУ и МСФО.
16. Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации в ФСБУ и МСФО.
17. Порядок принятия стандарта и его содержание (ФСБУ и МСФО).
18. Виды базовых оценок активов и обязательств в ФСБУ и МСФО.
19. Порядок отражения событий после отчетной даты в ФСБУ и МСФО.
20. Проверка активов на обесценение в ФСБУ и МСФО.

21. Особенности отражения в ФСБУ и МСФО биологических активов
22. Учет внеоборотных активов, предназначенных для продажи в ФСБУ и МСФО.
23. Критерии признания выручки от продажи товаров и оказания услуг в ФСБУ и МСФО.
24. Создание резервов, их признание и актуализация в ФСБУ и МСФО. Условные активы и обязательства.
25. Финансовые инструменты - классификации, признание, оценка в ФСБУ и МСФО.
26. Основные направления унификации бухгалтерского учета и отчетности.
27. Международные профессиональные организации бухгалтеров и их роль в гармонизации финансовой отчетности на международном уровне.

Тестовые задания к зачету (типовые)

Задание #1

Вопрос:

Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:

- 1) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- 2) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;
- 3) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;
- 4) представлять аудиторский отчет.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) (3) - (4)
- 2) (1) - (3)
- 3) (2) - (4)
- 4) (1) +(3)+(4)

Задание #2

Вопрос:

Компания осуществляет поставки дорожной соли. Неблагоприятные погодные условия могут привести к неожиданно резкому увеличению спроса, а у Солевар не всегда имеются достаточные запасы дорожной соли для того, чтобы сразу удовлетворить этот спрос. Солевар заключает договор с Соляной компанией, поставщиком дорожной соли в другом регионе, согласно которому каждая из сторон обязуется поставить дорожную соль другой стороне в период локальных неблагоприятных погодных условий, так как они редко случаются в двух регионах одновременно. Выплаты денежного или иного возмещения сторонами не предусмотрено.

Регламентируется ли учет данного договора стандартом МСФО по признанию выручки?

Запишите ответ:

Задание #3

Вопрос:

В отношении изменений в учетной политике, осуществляемых предприятием, уже применяющим МСФО стандарт IFRS 1

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) применяется
- 2) не применяется
- 3) может применяться

Задание #4

Вопрос:

Актив подлежит обесценению в случае, если:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость
- 2) Его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива
- 3) Его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива

Задание #5

Вопрос:

Изменения в сроках полезной службы актива должны:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Отражаться в бухгалтерском балансе
- 2) Немедленно признаваться в качестве расхода
- 3) Учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8

Задание #6

Вопрос:

Операционный сегмент — это компонент предприятия:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) который облагается налогами отдельно от других компонентов
- 2) осуществляющий хозяйственную деятельность, которая позволяет получить выручку и предусматривает несение расходов (включая выручку и расходы, связанные с совершением операций с другими компонентами того же предприятия)
- 3) результаты деятельности которого регулярно анализируются ответственным лицом компании, принимающим операционные решения о выделении сегменту ресурсов и оценке эффективности его деятельности
- 4) по которому имеется отдельная финансовая информация

Задание #7

Вопрос:

Финансовый год компании заканчивается 31 декабря. Компания будет представлять финансовые отчёты (в сжатом или полном объёме) в полугодовой промежуточной отчётности на 30 июня 20x9 года. На какую дату будет представляться сравнительная информация по указанным отчётам?

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

- 1) 31 декабря 20x8 года
- 2) 30 июня 20x8 года

___ Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев

___ Отчёт о финансовом положении

Задание #8

Вопрос:

Недвижимость, находящаяся во владении собственника с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала в соответствии с (IAS) 40 - это недвижимость

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) возмещаемая
- 2) инвестиционная
- 3) производственная
- 4) для удержания

Задание #9

Вопрос:

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности создан в году

Запишите число:

Задание #10

Вопрос:

Аренда земли и зданий по ФСБУ классифицируется как:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Операционная аренда
- 2) Финансовая аренда
- 3) Операционная или финансовая аренда

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)