

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юрьевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 30.09.2024 09:19:14

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108071227a81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению 38.04.01 – Экономика

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по освоению дисциплины
Б1.В.03 Международный учет**

**Направленность (профиль)
«Бизнес-аналитика и управление финансами»**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра - экономики,
бухгалтерского учета и финансового контроля

Разработчик, канд. экон. наук, доцент

О.А. Блинов

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины	7
2.1. Организационная структура, трудоемкость и план изучения дисциплины	7
2.2. Содержание дисциплины по разделам	7
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося	8
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося	8
3.2. Условия получения зачета по дисциплине	8
4. Лекционные занятия	9
5. Практические занятия по дисциплине и подготовка обучающегося к ним	10
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	11
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС	14
7.1. Перечень тем вынесенных на самостоятельное изучение	14
7.2. Общий алгоритм самостоятельного изучения тем	14
7.3. Шкала и критерии оценки самостоятельного изучения тем	15
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося	15
8.1. Тесты для входного контроля	15
8.2. Подготовка и сдача рубежного контроля	23
8.3. Шкала и критерии оценивания	25
9. Промежуточная (семестровая) аттестация по дисциплине	26
9.1. Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающегося по результатам изучения дисциплины	26
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающегося по итогам изучения дисциплины	26
9.3. Подготовка к итоговой контрольной работе по итогам изучения дисциплины	26
9.4. Шкала и критерии оценивания	29
10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине	30
Приложение А. Словарь понятий и терминов (тезариус) по дисциплине	31

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом в составе учебно-методического комплекса по дисциплине Б1.В.03 Международный учет (УМКД) в составе основной образовательной программы высшего профессионального образования (ОПОП ВО) по подготовке магистров по направлению 38.04.01 Экономика. Оно предназначено стать для них методической основой при изучении данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила Рабочая программа учебной дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в электронной информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить её роль в Вашем образовании; объём, структуру и особенности предстоящей учебной работы в рамках дисциплины, которая готовит Вас к решению задач, связанных с дальнейшей профессиональной деятельностью.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности по дисциплине, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание Вы без дополнительных осложнений подойдёте к семестровой аттестации по этой дисциплине в виде *зачёта*. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Её залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина «Международный учет» относится к вариативным дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

Цель дисциплины – формирование базовых теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области международного учета.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

- 1) Иметь целостное представление:
 - об основных положениях международных стандартов учета и отчетности;
 - об основных направлениях развития социально-политической сферы в жизни иностранных государств с точки зрения их влияния на учетную систему.
- 2) Знать:
 - особенности специальной лексики используемой в международной учетной практике;
 - основные направления развития культурной сферы в жизни иностранных государств с точки зрения их влияния на учетную систему.
- 3) Уметь использовать (владеть):
 - анализировать влияние особенностей социально-экономического развития стран на их учетные системы;
 - анализировать требования международных стандартов учета и отчетности.
- 4) Иметь опыт:
 - использования приемов ведения полемики, дискуссий, диалога по вопросам международного учета;
 - работы с международными стандартами учета и отчетности.

1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения дисциплины:

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-1	Способность формирования бухгалтерской отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	ИД-1пк-1 организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия	общепризнанные принципы и правила ведения учета в масштабах крупного и среднего предприятия	организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия	выбора адекватных приемов и способов организации учета в масштабах крупного и среднего предприятия
		ИД-2пк-1 составлять и представлять бухгалтерскую отчетность организации, имеющей обособленные структурные подразделения	порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные подразделения	составлять и представлять бухгалтерскую отчетность организации, имеющей обособленные структурные подразделения	составления и интерпретации бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные подразделения
		ИД-3пк-1 выявлять проблемы современного бухгалтерского учета и вырабатывать направления их решения	проблематику современного бухгалтерского учета	критически оценивать систему современного бухгалтерского учета	выявления проблем современного бухгалтерского учета и разработки направлений их решения

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				Не зачтено		Зачтено		
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	1. Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач. 2. Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач. 3. Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач.			
Критерии оценивания								
ПК-1 Способность формирования бухгалтерской отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	ИД-1 _{ПК-1}	Полнота знаний	Знает общепризнанные принципы и правила ведения учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Не знает общепризнанные принципы и правила ведения учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Знает общепризнанные принципы и правила ведения учета в масштабах крупного и среднего предприятия			Опрос, тестирование, Ситуационная задача, Вопросы и задачи итогового контроля
		Наличие умений	Умеет организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Не умеет организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Умеет организовать ведение бухгалтерского учета в масштабах крупного и среднего предприятия			
		Наличие навыков (владение опытом)	Имеет навыки выбора адекватных приемов и способов организации учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Не имеет навыков выбора адекватных приемов и способов организации учета в масштабах крупного и среднего предприятия	Имеет навыки выбора адекватных приемов и способов организации учета в масштабах крупного и среднего предприятия			
	ИД-2 _{ПК-1}	Полнота знаний	Знает порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные	Не знает порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные	Знает порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные			Опрос, тестирование, Ситуационная задача, Вопросы и задачи итогового контроля

			подразделения			
		Наличие умений	Умеет составлять и представлять бухгалтерскую отчетность организации, имеющей обособленные структурные подразделения	Не умеет составлять и представлять бухгалтерскую отчетность организации, имеющей обособленные структурные подразделения	Умеет составлять и представлять бухгалтерскую отчетность организации, имеющей обособленные структурные подразделения	
		Наличие навыков (владение опытом)	Имеет навыки составления и интерпретации бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные подразделения	Не имеет навыков навыки составления и интерпретации бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные подразделения	Имеет навыки составления и интерпретации бухгалтерской отчетности организации, имеющей обособленные структурные подразделения	
	ИД-З _{ПК-1}	Полнота знаний	Знает проблематику современного бухгалтерского учета	Не знает проблематику современного бухгалтерского учета	Знает проблематику современного бухгалтерского учета	Опрос, тестирование, Ситуационная задача, Вопросы и задачи итогового контроля
		Наличие умений	Умеет критически оценивать систему современного бухгалтерского учета	Не умеет критически оценивать систему современного бухгалтерского учета	Умеет критически оценивать систему современного бухгалтерского учета	
		Наличие навыков (владение опытом)	Имеет навыки выявления проблем современного бухгалтерского учета и разработки направлений их решения	Не имеет навыков выявления проблем современного бухгалтерского учета и разработки направлений их решения	Имеет навыки выявления проблем современного бухгалтерского учета и разработки направлений их решения	

2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины

2.1 Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины

Виды учебных занятий и работ студента по дисциплине		Трудоемкость			
		в т.ч. по семестрам обучения			
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения		Очно-заочная форма обучения
			2 сем.	2 сем.	
1 Контактная работа		38	2	10	34
1.1. Аудиторные занятия, всего:		38	2	10	34
– лекции		10	2		8
– практические занятия (включая семинарские)		28		10	26
1.2. Консультации (в соответствии с учебным планом)					
2. Внеаудиторная академическая работа		70	34	58	74
2.1 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы		16	34	4	18
2.2 Самоподготовка к аудиторным занятиям (включая контрольные занятия)		34		34	36
2.3 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях, проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп.2.1 – 2.2)		20		20	20
3. Получение зачёта по итогам освоения дисциплины		+	+	4	+
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы	108	108		108
	Зачетные единицы	3	3		3
Примечание: * – семестр – для очной и очно-заочной формы обучения, курс – для заочной формы обучения; ** – КР/КП, реферата/эссе/презентации, контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения), расчетно-графической (расчетно-аналитической) работы и др.:					

2.2. Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе

4.1. Укрупнённая содержательная структура дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе										
Номер и наименование раздела учебной дисциплины	Трудоёмкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.							формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел	
	Общая	Контактная работа					ВАРС			
		Аудиторная работа								
		всего	лекции	занятия		Консультации (в соответствии с учебным планом)				
				практические	лабораторные					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Очная форма обучения										

1	Теоретические подходы к организации учетных моделей	48	14	6	8	-		34	-	Опрос, тестирование, Ситуационная задача	ПК-1
2	Международная практика учета хозяйственной деятельности	60	24	4	20	-		36	-		ПК-1
Промежуточная аттестация		x	x	x	x	x		x	-	Зачет	
Итого по дисциплине		108	38	10	28	-		70	-		
Заочная форма обучения											
1	Теоретические подходы к организации учетных моделей	52	6	2	4	-		46	-	Опрос, тестирование, Ситуационная задача	ПК-1
2	Международная практика учета хозяйственной деятельности	52	6	-	6	-		46	-		ПК-1
Промежуточная аттестация		4	x	x	x	x		4	-	Зачет	
Итого по дисциплине		108	12	2	10	-		96	-		
Очно-заочная форма обучения											
1	Теоретические подходы к организации учетных моделей	48	12	4	8	-		36	-	Опрос, тестирование, Ситуационная задача	ПК-1
2	Международная практика учета хозяйственной деятельности	60	22	4	18	-		38	-		ПК-1
Промежуточная аттестация		x	x	x	x	x		x	-	Зачет	
Итого по дисциплине		108	34	8	26	-		74	-		

3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

3.1 Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает вопросы для семинаров.

Для своевременной помощи студентам при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация студента в форме зачета.

Учитывая значимость дисциплины «Международный учет: выбор модели» к ее изучению предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных студентом занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, студенту предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

3.2 Условия получения зачета по дисциплине

Зачет выставляется обучающемуся согласно Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ, выполнившего в полном объеме все перечисленные в п.2-3 требования к учебной работе, прошедший все виды рубежного контроля с положительной оценкой. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, студенту могут быть предложены индивидуальные задания по пропущенному учебному материалу.

4. Лекционные занятия

Для изучающих дисциплину «Международный учет» читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс.

4.1. Лекционный курс.						
Примерный тематический план чтения лекций по разделам дисциплины						
Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость, час.			Используемые интерактивные формы
раз-	лек-		очная форма	очно-заочная форма	заочная форма	
1	1	Тема: Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности	2	2	1,0	Лекция-беседа (с презентацией)
		1) Принципы построения учетных систем разных стран.				
		2) Международная унификация учета и отчетности				
		3) Концептуальные основы бухгалтерского учета				
		4) Подходы к формированию учетной политики				
	2/3	Тема: Состав и содержание финансовой отчетности в международной учетной практике	4	2	1,0	Лекция-беседа (с презентацией)
		1) Отчет о финансовом положении компании				
		2) Отчет о финансовых результатах				
		3) Отчет о денежных потоках				
		4) Отчет об изменениях в капитале				
		5) Примечания к финансовой отчетности				
		6) Консолидированная финансовая отчетность				
2	4	Тема: Порядок учета основных элементов финансовой отчетности	2	2		Лекция-дискуссия (с презентацией)
		1) Учет внеоборотных активов				
		2) Учет затрат по займам				
		3) Учет обесценения активов				
		4) Учет активов, предназначенных для продажи				
		5) Учет прекращенной деятельности				
		6) Учет сельскохозяйственной деятельности				
	5	Тема: Подходы к трансформации финансовой отчетности	2	2		Лекция-дискуссия (с презентацией)
		1) Способы получения отчетности для иностранных пользователей				
		2) Порядок трансформации отчетности				
Общая трудоёмкость лекционного курса			10	8	2	
Всего лекций по учебной дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения		10	- очная форма обучения			10
- очно-заочная форма обучения		8	- очно-заочная форма обучения			8
- заочная форма обучения		2	- заочная форма обучения			2
Примечания:						
- материально-техническое обеспечение лекционного курса – см. Приложение 6.						
- обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2						

5. Практические занятия по дисциплине и подготовка магистранта к ним

Практические занятия по дисциплине проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 - Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

Примерный тематический план практических занятий по разделам дисциплины							
раздела	Номер занятия	Тема, основные вопросы (план)	Трудоёмкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы	Связь занятий с ВАРС
			очная форма	очно-заочная форма	заочная форма		
1	1/2	Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности 1) Принципы построения учетных систем разных стран. 2) Международная унификация учета и отчетности 3) Концептуальные основы бухгалтерского учета 4) Подходы к формированию учетной политики	4	4	2	Входной контроль по остаточным знаниям предшествующих дисциплин Семинар	ОСП
	3/4	Состав и содержание финансовой отчетности в международной учетной практике 1) Отчет о финансовом положении компании 2) Отчет о финансовых результатах 3) Отчет о денежных потоках 4) Отчет об изменениях в капитале 5) Примечания к финансовой отчетности 6) Консолидированная финансовая отчетность	4	4	2	Семинар	ОСП
2	5/11	Порядок учета основных элементов финансовой отчетности 1) Учет внеоборотных активов 2) Учет затрат по займам 3) Учет обесценения активов 4) Учет активов, предназначенных для продажи 5) Учет прекращенной деятельности 6) Учет сельскохозяйственной деятельности 7) Учет инвестиционной собственности	14	12	4	Рубежный контроль (тестирование по результатам изучения раздела №1) Семинар (решение ситуационных задач)	ОСП
	12/14	Подходы к трансформации финансовой отчетности 1) Способы получения отчетности для иностранных пользователей 2) Порядок трансформации отчетности	6	6	2	Семинар-беседа (решение ситуационных задач) Заключительный контроль (контрольная работа)	ОСП
Всего практических занятий по учебной дисциплине:			Час	Из них в интерактивной форме:		час	
- очная форма обучения			28	- очная форма обучения		6	
- очно-заочная форма			26	- очно-заочная форма		6	
- заочная форма обучения			10	- заочная форма обучения		4	
В том числе в формате семинарских занятий:			Час				

- очная форма обучения	28		
- очно-заочная форма	26		
- заочная форма обучения	10		
* Условные обозначения: ОСП - предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию; УЗ СРС - на занятии выдаётся задание на конкретную ВАРС; ПР СРС - занятие содержательно базируется на результатах выполнения студентами конкретной ВАРС. Примечания: - материально-техническое обеспечение практических занятий – см. Приложение 6 - обеспечение практических занятий учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2			

Подготовка обучающихся к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется рубежный и итоговый аудиторный контроль в виде опроса, контрольной работы или тестирования, по основным понятиям дисциплины.

Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке.

6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Следует обратить внимание на то, что в любой теории, есть либо неубедительные, либо чересчур абстрактные, либо сомнительные положения. Поэтому необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой. Поэтому работа по теме кроме ее изучения по учебнику, пособию предполагает также поиск по теме научных статей в научных журналах. Такими журналами являются: Международный бухгалтерский учет, Главбух и др. Выбор статьи, относящейся к теме, лучше делать по последним в году номерам, где приводится перечень статей, опубликованных за год.

Самостоятельная подготовка предполагает использование ряда методов.

1. Конспектирование. Конспектирование позволяет выделить главное в изучаемом материале и выразить свое отношение к рассматриваемой автором проблеме.

Техника записей в конспекте индивидуальна, но есть ряд правил, которые могут принести пользу его составителю: начиная конспект, следует записать автора изучаемого произведения, его название, источник, где оно опубликовано, год издания. Порядок конспектирования:

- а) внимательное чтение текста;
- б) поиск в тексте ответов на поставленные в изучаемой теме вопросы;
- в) краткое, но четкое и понятное изложение текста;
- г) выделение в записи наиболее значимых мест;
- д) запись на полях возникающих вопросов, понятий, категорий и своих мыслей.

2. Записи в форме тезисов, планов, аннотаций, формулировок определений. Все перечисленные формы помогают быстрой ориентации в подготовленном материале, подборе аргументов в пользу или против какого-либо утверждения.

3. Словарь понятий и категорий. Составление словаря помогает быстрее осваивать новые понятия и категории, увереннее ими оперировать. Подобный словарь следует вести четко, разборчиво, чтобы удобно было им пользоваться. Из приведенного в УМК глоссария нужно к каждому семинару выбирать понятия, относящиеся к изучаемой теме, объединять их логической схемой в соответствии с вопросами семинарского занятия.

Раздел 1. Теоретические подходы к организации учетных моделей

Краткое содержание

В первой теме рассматриваются теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности. При этом магистранту необходимо знать принципы построения учетных систем разных стран, модели учета разных стран. Особое внимание уделяется международной унификации учета и отчетности. Также должны быть изучены концептуальные основы бухгалтерского учета и подходы к формированию учетной политики.

Затем изучаются состав и содержание финансовой отчетности в международной учетной практике. При этом необходимо ознакомиться с принципами и порядком формирования отчет о

финансовом положении компании, отчета о финансовых результатах, отчета о денежных потоках, отчета об изменениях в капитале, а также примечаний к финансовой отчетности.

Отдельно рассматриваются вопросы составления консолидированная финансовая отчетность для групп компаний. Детально изучаются этапы составления консолидированного баланса

Вопросы для самоконтроля по разделу:

- порядок амортизации основных средств;
- раскрытие информации об основных средствах в отчетности;
- понятие, виды, оценка нематериальных активов;
- понятие, виды, оценка инвестиционной собственности.
- виды затрат по займам;
- подходы к капитализации процентов по заемным средствам;
- расчет суммы капитализированных процентов;
- определение стоимости объекта с учетом капитализации затрат по займам.
- понятие обесценения активов;
- признаки, свидетельствующие об обесценении активов;
- расчет возмещаемой стоимости актива;
- отражение убытка от обесценения в учете и в отчетности.
- понятие и виды активов, предназначенных для продажи;
- оценка и переоценка активов, предназначенных для продажи;
- правила учета активов, предназначенных для продажи;
- отражение активов, предназначенных для продажи в отчетности.
- понятие и виды прекращенной деятельности;
- оценка результатов сегмента, прекратившего свою деятельность;
- отражение, прекращенной деятельности в отчетности организации.
- понятие сельскохозяйственной деятельности;
- понятие сельскохозяйственной продукции и биологических активов;
- оценка и классификация сельскохозяйственной продукции и биологических активов;
- правила учета сельскохозяйственной деятельности;
- отражение результатов сельскохозяйственной деятельности в отчетности организации.
- понятие и виды инвестиционной собственности;

Раздел 2. Международная практика учета хозяйственной деятельности

Краткое содержание

Магистрант должен изучить порядок учета основных элементов финансовой отчетности, таких как внеоборотные активы, активы, предназначенные для продажи, инвестиционная собственность, биологические активы. Необходимо знать порядок отражения в учете и в отчетности организации затраты по займам, обесценения активов, прекращенной деятельности, сельскохозяйственной деятельности.

При изучении внеоборотных активов рассматриваются: понятие, виды, классификация основных средств; способы оценки и переоценки основных средств; порядок амортизации основных средств; раскрытие информации об основных средствах в отчетности; понятие, виды, оценка нематериальных активов; понятие, виды, оценка инвестиционной собственности.

При изучении вопросов связанных с учетом затрат по займам магистрант рассматривает виды таких затрат, подходы к капитализации процентов по заемным средствам; порядок расчета суммы капитализированных процентов и определения стоимости объекта с учетом капитализации затрат по займам.

Изучая особенности учета обесценения активов внимание надо обратить на признаки, свидетельствующие об обесценении активов; расчет возмещаемой стоимости актива; отражение убытка от обесценения в учете и в отчетности.

Рассматривая порядок учета активов, предназначенных для продажи необходимо знать понятие и виды активов, предназначенных для продажи; правила оценки и переоценка активов, предназначенных для продажи; правила учета активов, предназначенных для продажи, а также особенности отражения активов, предназначенных для продажи в отчетности.

При изучении особенностей прекращенной деятельности надо знать понятие и виды прекращенной деятельности; правила оценки результатов сегмента, прекратившего свою деятельность и порядок отражения, прекращенной деятельности в отчетности организации.

При ознакомлении с правилами учета сельскохозяйственной деятельности необходимо знать понятие сельскохозяйственной деятельности; понятие сельскохозяйственной продукции и биологических активов; оценка и классификация сельскохозяйственной продукции и биологических активов; правила учета сельскохозяйственной деятельности; принципы отражения результатов сельскохозяйственной деятельности в отчетности организации.

При изучении вопросов учета инвестиционной собственности рассматриваются понятие и виды инвестиционной собственности; порядок признания и оценки инвестиционной собственности; правила учета инвестиционной собственности; отражение инвестиционной собственности в отчетности.

Также в этом разделе изучаются подходы к трансформации финансовой отчетности. При этом рассматриваются способы получения отчетности для иностранных пользователей: особенности параллельного ведения учета; особенности трансформации отчетных данных; трансформация консолидированной отчетности; выбор способа получения отчетности для иностранных пользователей.

Особое внимание обращается на порядок трансформации отчетности: основные этапы трансформации отчетности; порядок переоценки статей отчетности; правила реклассификации статей баланса; порядок корректировки отдельных статей отчетности; правила трансляции трансформируемой отчетности.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

- особенности параллельного ведения учета ;
- особенности трансформации отчетных данных;
- трансформация консолидированной отчетности;
- выбор способа получения отчетности для иностранных пользователей.
- основные этапы трансформации отчетности;
- порядок переоценки статей отчетности;
- правила реклассификации статей баланса;
- порядок корректировки отдельных статей отчетности;
- правила трансляции трансформируемой отчетности.

Процедура оценивания рубежного контроля

После изучения каждого раздела проводится рубежный контроль. Рубежный контроль осуществляется с целью определения качества проведения образовательных услуг по дисциплине, для оценки степени достижения обучающимися состояния, определяемого целевыми установками дисциплины, а также для формирования корректирующих мероприятий. Рубежный контроль осуществляется по разделам дисциплины в соответствии с планом. Рубежный контроль состоит из выполнения тестов по разделам дисциплины.

Шкала и критерии оценивания

Результаты контрольной работы определяют оценками.

Оценку «отлично» выставляют студенту, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Студенту необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала. Студент должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.

Оценку «удовлетворительно» получает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что студент не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС

7.1. Перечень тем вынесенных на самостоятельное изучение

В соответствии с рабочей программой, на самостоятельное изучение выносится одна наиболее простая для изучения тема (см. Таблицу 5).

Таблица 5. Самостоятельное изучение тем (путём проработки рекомендованной учебной литературы и электронных учебных ресурсов)

Номер раздела учебной дисциплины	Тема в составе раздела, вынесенная на самостоятельное изучение	Расчетная трудоемкость, час.	Форма отчётного материала	Мероприятие контрольно-оценочной направленности по итогам изучения темы
				характер (форма)
1	2	3	4	5
Очная форма обучения				
1	Реформирование российской учетной системы	16	Электронная презентация	Круглый стол
Заочная форма обучения				
1	Реформирование российской учетной системы	38	Электронная презентация	Круглый стол
Очно-заочная форма обучения				
1	Реформирование российской учетной системы	18	Электронная презентация	Круглый стол

7.2. Общий алгоритм самостоятельного изучения тем

Самостоятельное изучение темы рекомендуется проводить в следующем порядке:

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по теме (ориентируясь на вопросы для самоконтроля).
- 2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
- 2) Оформить отчётный материал в форме электронная презентация
- 3) Провести самоконтроль освоения темы по вопросам, выданным преподавателем
- 4) Предоставить отчётный материал преподавателю
- 5) Подготовиться к предусмотренному контрольно-оценочному мероприятию по результатам самостоятельного изучения темы
- 6) Принять участие в указанном мероприятии

Магистранту следует руководствоваться приведенными ниже рекомендациями по изучению темы.

Тема. Реформирование российской учетной системы

Последнее 20 лет в России происходит реформирование системы бухгалтерского учёта. Целью этой реформы является приведение российской национальной системы бухгалтерского учёта в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами бухгалтерского учёта.

Для этого правительством РФ 6 марта 1998 г. была принята Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами. В соответствии с этой программой предполагается разработать порядка 20 национальных стандартов в виде Положений по бухгалтерскому учёту с одновременной подготовкой методических указаний по каждому из них.

Данные положения устанавливают единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учёта в РФ. Положения утверждаются и вводятся в действие приказами Министерства финансов РФ.

Качество самостоятельного изучения темы определяется преподавателем в ходе проведения круглого стола.

Шкала и критерии оценки самостоятельного изучения тем

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если все вопросы темы раскрыты, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не способен доказать и аргументировать собственную точку зрения по изученной теме, не способен ссылаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

8. Текущий контроль успеваемости

8.1 Тесты для входного контроля

На первом практическом занятии проводится входной контроль остаточных знаний магистранта приобретенных в ходе изучения предшествующих дисциплин (см. Таблицу 3). Входной контроль проводится в форме тестирования.

Примерные тестовые задания к входному контролю остаточных знаний по предшествующим дисциплинам

1. Под организацией бухгалтерского учета понимается совокупность

- а) стадий учетного процесса;
- б) условий построения учета;
- в) принципов учета.

2. К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы

- а) группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- б) стоимостного измерения;
- в) погашения стоимости активов;
- г) организации документооборота;
- д) организации работы аппарата бухгалтерии;
- е) применения счетов;
- ж) обработки информации.

3. К допущениям в бухгалтерском учете относятся

- а) непрерывность деятельности организации;
- б) обратная связь;
- в) имущественная обособленность;
- г) последовательность применения учетной политики;
- д) приоритет содержания перед формой;
- е) временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

4. К требованиям в бухгалтерском учете относятся

- а) приоритет содержания перед формой;
- б) полнота отражения фактов хозяйственной деятельности;
- в) осмотрительность в отражении доходов и расходов;
- г) непрерывность деятельности организации;
- д) последовательность применения учетной политики;
- е) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности;
- ж) непротиворечивость деятельности;
- з) рациональность ведения бухгалтерского учета.

5. В системе управления организацией бухгалтерский учет выполняет функции

- а) контрольную;
- б) раздельного отражения затрат на производство и капитальные вложения-
- в) информационную;
- г) обеспечения сохранности имущества;
- д) формирования достоверной информации;
- е) обратной связи;
- ж) предотвращения отрицательных результатов деятельности;
- з) аналитическую.

6. Бухгалтерский (финансовый) учет осуществляется с целью получения информации, необходимой для пользователей

- а) внутренних;
- б) внешних.

7. Управленческий учет осуществляется с целью получения информации необходимой для пользователей

- а) внутренних;
- б) внешних.

8. К внутренним пользователям бухгалтерской информации относятся
- а) собственники организации;
 - б) учредители;
 - в) государственные органы;
 - г) руководители подразделений;
 - д) менеджеры;
 - е) участники;
 - ж) поставщики;
 - з) административный персонал.
9. Внутренние пользователи бухгалтерской информации заинтересованы в показателях
- а) ликвидности;
 - б) себестоимости;
 - в) финансового положения;
 - г) прибыльности;
 - д) платежеспособности;
 - е) размера чистых активов;
 - ж) размещения ресурсов;
 - з) суммы и нормы прибыли.
10. К внешним пользователям бухгалтерской информации относятся
- а) собственники организации;
 - б) поставщики;
 - в) администрация;
 - г) инвесторы;
 - д) работники налоговых служб;
 - е) покупатели;
 - ж) менеджеры;
 - з) банки;
 - и) государственные органы.
11. Внешних пользователей интересует информация о
- а) платежеспособности;
 - б) финансовом положении;
 - в) прибыльности;
 - ж) налоговых платежах.
 - г) размере чистых активов;
 - д) размещении ресурсов;
 - е) себестоимости;
12. Норма (стандарт) в бухгалтерском учете – это
- а) совокупность форм отчетности;
 - б) инструкции, разработанные организацией
 - в) совокупность первичных документов;
 - г) комплекс документально оформленных правил ведения учета.
13. В практике работы организаций различных форм собственности используются стандарты
- а) внешние;
 - б) международные;
 - в) национальные;
 - г) внутренние.
14. Национальные стандарты носят для конкретной страны характер
- а) обязательный;
 - б) рекомендательный.
15. Международные стандарты носят для конкретной страны характер
- а) обязательный;
 - б) рекомендательный.
16. Между национальными и международными стандартами учета взаимосвязь
- а) существует;
 - б) не существует
17. Учетная политика – это выбранная организацией
- а) форма бухгалтерского учета;
 - б) совокупность методических способов ведения бухгалтерского, учета;
 - в) совокупность нормативных документов для ведения бухгалтерского учета,
18. Учетная политика организации включает ряд способов ведения бухгалтерского учета
- а) первичное наблюдение;
 - б) документирование;
 - в) стоимостное измерение объектов учета;
 - г) текущую группировку фактов хозяйственной деятельности;
 - д) двойную запись;
 - е) итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.
19. На формирование учетной политики организации влияют факторы
- а) зависящие от хозяйствующего субъекта;
 - б) не зависящие от хозяйствующего субъекта;
 - в) географические;
 - г) климатические.
20. Бухгалтерский баланс – это
- а) совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в денежной оценке;
 - б) способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источников его образования в денежной оценке на определенную дату;
 - в) балансовый метод отражения информации за отчетный период;
 - г) обобщение ресурсов организации (ее активов) и обязательств (пассивов) за определенный период.
21. Основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражаются по:
- а) остаточной стоимости;
 - б) первоначальной стоимости;
 - в) фактической себестоимости;
 - г) рыночной стоимости.
22. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс:
- а) четыре раздела;
 - б) три раздела в активе и три раздела в пассиве;

- в) пять разделов;
г) три раздела в активе.
23. Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе:
а) равенство итогов раздела II и раздела IV;
б) равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива;
в) равенство итогов актива и пассивов баланса (валюта баланса);
г) равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса.
24. В каком разделе баланса показывается сумма внеоборотных активов:
а) раздел I актива баланса;
б) раздел IV пассива баланса;
в) раздел II актива баланса;
г) раздел V пассива баланса.
25. В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов:
а) раздел I актива баланса;
б) раздел IV пассива баланса;
в) раздел II актива баланса;
г) раздел V пассива баланса.
26. Актив баланса состоит из:
а) трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
б) двух разделов: долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства;
в) пяти разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
г) двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы.
27. В I разделе баланса отражается:
а) информация об активах организации, которые используются в течение длительного периода времени;
б) информация о пассивах организации;
в) информация об активах, которые сравнительно быстро переносят свою стоимость на затраты;
г) информация об активах и пассивах организации.
28. По какой строке будет отражаться сумма остаточной стоимости приобретенной программы по исключительному праву:
а) «Нематериальные активы»;
б) «Прочие внеоборотные активы»;
в) «Расходы будущих периодов»;
г) «Доходы будущих периодов».
29. Пассив баланса – это группировка активов:
а) по источникам образования и назначения;
б) степени ликвидности;
в) назначению;
г) местам нахождения.
30. Пассив баланса состоит из:
а) трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
б) двух разделов: долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства;
в) пяти разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
г) двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы.
31. Акционерные общества формируют:
а) уставный капитал;
б) уставный фонд;
в) складочный капитал;
г) паевой фонд.
32. Какие из приведенных элементов находят отражение в III разделе бухгалтерского баланса:
а) вложения денежных средств на депозитные счета на срок 2 года;
б) номинал эмитированных акций;
в) номинал эмитированных облигаций со сроком погашения более 12 месяцев;
г) задолженность по оплаченным в счет предстоящих поставок материальным запасам.
33. Какие из приведенных элементов находят отражение в IV разделе бухгалтерского баланса:
а) вложения денежных средств на депозитные счета на срок 2 года;
б) номинал эмитированных акций;
в) номинал эмитированных облигаций со сроком погашения более 12 месяцев;
г) задолженность по оплаченным в счет предстоящих поставок материальным запасам.
34. Какие из приведенных элементов находят отражение в V разделе бухгалтерского баланса:
а) задолженность по полученным в счет предстоящих поставок продукции денежными средствами;
б) номинал эмитированных акций;
в) номинал эмитированных облигаций со сроком погашения более 12 месяцев;

г) задолженность по оплаченным в счет предстоящих поставок материальным запасам

35. Выделение разделов в активе баланса основывается:

- а) на степени ликвидности активов;
- б) на сроках использования (погашения) активов (более или менее 12 месяцев);
- в) на функциональном назначении активов;
- г) на срочности погашения исков на имущество, контролируемое организацией.

36. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели:

- а) в нетто оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин;
- б) в брутто оценке;

37. Виды отчетности:

- а) оперативная;
- б) статистическая;
- в) управленческая;
- г) годовая;
- д) бухгалтерская

38. К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся:

- а) руководство организации;
- б) кредиторы;
- в) работники организации;
- г) менеджеры;
- д) коммерческие клиенты;
- ж) акционеры и учредители.

39. К бухгалтерской отчетности как элементу метода бухгалтерского учета предъявляются требования:

- а) достоверность и полнота;
- б) правильность составления;
- в) последовательность и сопоставимость;
- г) приоритет содержания над формой;
- д) соблюдение отчетного периода;
- е) нейтральность.

40. Подлежит ли обязательной публикации внутренняя бухгалтерская отчетность:

- а) подлежит, если организация обязана публиковать бухгалтерскую отчетность;
- б) не подлежит;
- в) на усмотрение руководства организации.

41. Бухгалтерская отчетность составляется по данным:

- а) Главной книги;
- б) первичных документов;
- в) учетных регистров;
- г) бухгалтерских балансов.

42. Сводная бухгалтерская отчетность – это:

- а) система экономических показателей, отражающая финансовое положение дочерних организаций;
- б) система финансовых показателей, отражающая деятельность взаимосвязанных организаций;
- в) система показателей, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, являющихся юридическими лицами.

43. К основным показателям, раскрываемым по сегментам, относятся:

- а) выручка (доходы), финансовый результат, расходы;
- б) активы и обязательства по сегментам;
- в) выручка (доходы), финансовый результат, расходы, активы и обязательства по сегментам.

44. Запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта указывается:

- а) в итоговой части аудиторского заключения;
- б) в вводной части аудиторского заключения;
- в) в аналитической части аудиторского заключения.

45. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение:

- а) во всех случаях;
- б) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- в) в случае если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

46. Кому предоставляется отчетность в обязательном порядке:

- а) участникам или собственникам организации;
- б) территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;
- в) банкам и финансовым органам;
- г) учредителям, органам государственной статистики, налоговой инспекции и другим пользователям в соответствии с действующим законодательством России.

47. Система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности, - это:
- а) налоговая декларация;
 - б) бухгалтерская отчетность;
 - в) оборотная ведомость по синтетическим счетам;
 - г) план счетов бухгалтерского учета.
48. Отчетным годом для всех организаций является:
- а) календарный год от даты регистрации;
 - б) календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно;
 - в) календарный год – с первого рабочего дня января по последний рабочий день декабря;
 - г) календарный год – с 1 января по последний рабочий день декабря.
49. Бухгалтерская отчетность необходима:
- а) сторонним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес;
 - б) сторонним пользователям, имеющим косвенный финансовый интерес;
 - в) администрации предприятия, сторонним пользователям, имеющим прямой и косвенный интерес;
 - г) администрация предприятия.
50. Организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных:
- а) бухгалтерского (синтетического и аналитического) учета;
 - б) статистического учета;
 - в) бухгалтерского (синтетического и аналитического) и налогового учета;
 - г) оперативного учета.
51. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать:
- а) информацию об организации;
 - б) информацию о финансовом положении;
 - в) информацию о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
 - г) существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.
52. Дайте определение бухгалтерского баланса:
- а) совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в денежной оценке;
 - б) способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источников его образования в денежной оценке на определенную дату;
 - в) балансовый метод отражения информации за отчетный период;
 - г) обобщение ресурсов организации (ее активов) и обязательств (пассивов) за определенный период.
53. Какие существуют основные виды бухгалтерских балансов:
- а) периодические, годовые, вступительные;
 - б) годовые, вступительные и разделительные;
 - в) периодические, санируемые и ликвидационные;
 - г) периодические, вступительные, разделительные, санируемые, ликвидационные, сводные.
54. Из какого количества разделов состоит бухгалтерский баланс:
- а) четыре раздела;
 - б) три раздела в активе и три раздела в пассиве;
 - в) пять разделов;
 - г) три раздела в активе.
55. Пассив баланса – это группировка активов по:
- а) источникам образования и назначения;
 - б) степени ликвидности;
 - в) назначению;
 - г) местам нахождения.
56. Под финансовой деятельностью при составлении «Отчета о движении денежных средств» понимают:
- а) вклады предприятия в ценные бумаги;
 - б) капитальные вложения;
 - в) деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала заемных средств.
57. Под инвестиционной деятельностью понимают:
- а) вклады предприятия в ценные бумаги;
 - б) приобретение и продажу долгосрочных активов;
 - в) деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе капитала заемных средств.
58. Существуют ли строгие критерии для определения объема информации, содержащейся в пояснительной записке:
- а) да;
 - б) нет.
59. Займы, предоставленные другим организациям, это:
- а) текущая деятельность организации;
 - б) инвестиционная деятельность;

в) финансовая деятельность.

60. Модель баланса предусматривает два разреза:

а) актив и пассив;

б) вертикальный и горизонтальный;

в) внеоборотные активы и оборотные активы.

К текущему контролю также относится участие и выступление магистранта в заседании круглого стола по результатам самостоятельного изучения тем.

Примерные вопросы для подготовки к заседанию круглого стола по результатам самостоятельного изучения тем

Тема. Реформирование российской учетной системы

1. Каковы цели и направление реформирования учетной системы России?

2. Назовите нормативные документы, регламентирующие процесс реформы?

3. Как разрабатывались российские национальные стандарты учета?

4. В чем заключается концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу?

5. Назовите этапы перехода российской системы учета на международные нормы и стандарты?

6. В каких нормативных документах затрагиваются вопросы применения МСФО?

7. В чем заключается важность перехода российской системы бухгалтерского учета на международные нормы и стандарты?

Примерные задачи для практических занятий

На практических занятиях студенты также решают ситуационные задачи по отражению в учете и в отчетности финансово-хозяйственных операций в соответствии с международной практикой.

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Задача 1. Компания М 31.12.14 г. приобрела 100% акций компании Д за 5 000 000 руб. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Д составляла 3 500 000 руб. Справедливая стоимость активов компании Д на дату приобретения соответствовала их балансовой стоимости. На 31.12.15 г. обесценение гудвилла составило 100 000 руб. Балансовые показатели компаний на 31.12.15 г. (тыс. руб.):

Показатель	Компания М	Компания Д
Инвестиция в компанию Д	5 000	-
Прочие чистые активы	10 000	5 000
Итого активов	15 000	5 000
Акционерный капитал	9 000	1 000
Нераспределенная прибыль	6 000	4 000
Итого пассивов	15 000	5 000

Задание: составить консолидированный баланс Группы на 31.12.15 г.

Задача 2. Компания М 31.12.14 г. приобрела 80% акций компании Д за 4 000 000 руб. Нераспределенная прибыль компании Д составляла 2 500 000 руб. на дату приобретения. Справедливая стоимость ее чистых активов равнялась их балансовой стоимости. Обесценение гудвилла на 31.12.15 г. составило 100 000 руб.

Балансовые показатели компаний на 31.12.15 г. (тыс. руб.):

Показатель	Компания М	Компания Д
Инвестиция в компанию Д	4 000	
Прочие чистые активы	10 000	4 500
Итого активов	14 000	4 500
Акционерный капитал	8 000	1 500
Нераспределенная прибыль	6 000	3 000
Итого пассивов	14 000	4 500

Задание: составить консолидированный баланс Группы на 31.12.15 г.

Задача 3. (корректировка неререализованной прибыли через консолидированную отчетность).

Материнской компании М принадлежит 75% акционерного капитала компании Д. На дату объединения бизнеса нераспределенная прибыль компании Д составляла 15 000 руб.. В течение отчетного года компания Д продала компании М товары на сумму 10 000 руб. и получила по данной сделке прибыль 3 000 руб.. На отчетную дату на складе компании М оставалось 20% товаров, полученных по данной сделке от компании Д.

На отчетную дату в отчетности компании М была отражена нераспределенная прибыль в размере 80 000 руб.

Чистые активы компании Д на отчетную дату включали:

- Акционерный капитал – 20 000 руб.
- Нераспределенная прибыль – 50 000 руб.

Задание: Рассчитать нераспределенную прибыль Группы.

Задача 4. Корректировка через отчетность компании-продавца.

В этом случае направление внутригрупповых продаж имеет значение, так как если продавцом является дочерняя компания, то неререализованная прибыль повлияет и на стоимость доли меньшинства. Условие то же, что в Задаче 3.

Задание: Рассчитать нераспределенную прибыль Группы.

Задача 5. Операции по передаче основных средств внутри Группы.

Материнской компании М принадлежит 75% капитала компании Д.

В январе 2005 года компания М продала компании Д основное средство за 25 000 руб. На момент продажи первоначальная стоимость этого объекта составляла 30 000 руб., накопленная амортизация – 9 000 руб. Амортизация у обеих компаний начисляется прямолинейным методом по ставке 15% годовых.

Задание: скорректировать стоимость основного средства в консолидированном балансе на 31.12.05 г.

Задача 6. Актив приобретен 1.01.2011 г. за 40 000 руб. Срок его службы 10 лет. Способ амортизации – линейный. 31.12.2012 г. его справедливая стоимость равна 40 000 руб. 31.12.2005 г. – справедливая стоимость составляет 18 000 руб.

Задание: Необходимо отразить записи по приобретению, использованию и переоценке актива двумя методами по правилам учета, действующим в России и по МСФО.

Задача 7. Информация об основных средствах компании Альфа (руб.):

Показатели на 31.12.2000	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Компьюте- ры	Итого
Первоначальная стоимость	1 500 000	340 500	617 800	2 458 300
Накопленная амортизация	600 000	125 900	505 800	1 231 700
Остаточная стоимость	900 000	214 600	112 000	1 226 600

Выписка из учетной политики компании Альфа:

Нормы амортизации: земля и здания – 2% в год линейным методом, машины и оборудование – 25% в год методом снижаемого остатка, компьютеры – 33,33% в год линейным методом.

Амортизация начисляется в полном объеме в год приобретения и не начисляется в год выбытия.

Операции компании Альфа за 2011 год:

1. 1 января земля и здания были дооценены до 1 750 000 руб. Из этой суммы 650 000 руб. относятся к земле (которая имела первоначальную стоимость 500 000 руб.). Срок полезного использования здания был оценен в 40 лет.

2. Оборудование, которое имело первоначальную стоимость 80 000 руб. и накопленную амортизацию 57 000 руб. было продано в начале года за 25 000 руб.

3. При покупке нового оборудования были понесены следующие затраты:

- покупная цена (включая возмещаемый налог – 3 000 руб.) - 20 000 руб.;
- скидка – 1 000 руб.;
- доставка – 500 руб.;
- установка – 750 руб.;
- проценты по займу на финансирование покупки – 300 руб.

4. С 1 января был изменен метод амортизации компьютеров на метод снижаемого остатка по ставке 40%.

Задание: подготовить анализ основных средств для составления финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2011 г.

Задача 8. Компания Альфа приобрела компанию Фишрайт, занимающуюся ловлей и переработкой рыбы за 2 млн. рублей. Её активы представлены в таблице (тыс. руб.):

Показатель	Балансовая	Обесце-	Новая стои-
------------	------------	---------	-------------

	стоимость	нение	мость
Гудвилл	240		
Квоты на вылов рыбы	400		
Лодки (2 шт. одинаковых)	1 000		
Рыболовецкое оборудование	100		
Оборудование по переработке рыбы	200		
Чистые текущие активы (дебиторская и кредиторская задолженность)	60		
Итого	2 000		

После приобретения одна лодка затонула, что сократило возможность лова вдвое. В результате ценность использования этого бизнеса составила 1.2 млн. руб. Квоты на вылов теперь дают больше потенциального объёма вылова, чем это возможно с одной лодкой. Заменить лодку не представляется возможным. Квоты можно продать за 600.000 руб. Также имеется покупатель оборудования для переработки рыбы за 250.000 руб.

Задание: рассчитать суммы для включения в отчетность Альфа активов Фишрайта после отражения убытков от обесценения.

Задача 9. 1.01.2014 г. Компания купила завод за 1 275 510 руб. с отсрочкой платежа на пять лет с целью сдачи в аренду. Рыночная процентная ставка равна 5% (коэффициент дисконтирования равен 0,784). В течении года была проведена реконструкция завода на 700 000 руб. Она была завершена 31.12.2014 г. Завод сдан в аренду 1.01.2005 г.

Срок эксплуатации подобных заводов – 40 лет. К концу 2005 года справедливая стоимость завода составила 2 млн. руб. Проценты капитализируются.

Задание: составить проводки по учёту этого объекта в 2014 и 2015 годах, при последующей оценке по двум моделям.

Задача 10. Компания Заря разработала программу «Здоровье», в рамках которой было создано сельскохозяйственное подразделение. Для этого 01.01.2015 г. были приобретены:

- земельный участок для использования под пастбища – 500 000 руб.;
 - 500 коз для получения молока за 25 000 руб. На момент приобретения их возраст 1 год;
 - 500 овец для получения шерсти за 30 000 руб. На момент приобретения их возраст 2 года.
- 25.12.2015 года родилось 100 ягнят.

Справедливая стоимость земельного участка на 31.12.15 – 530 000 руб.

Данные о стоимости животных:

Показатель	31.12.15	01.01.15
Козы		
от 1 до 1.5 лет	60	50
от 1.5 до 2 лет	70	65
Овцы		
2 года	50	60
3 года	60	70
ягнята новорожденные	30	25

Задание: определить стоимость биологических активов компании на 31.12.2015 г. и рассчитать сумму прибыли, подлежащую признанию в связи с изменением стоимости активов.

Процедура подготовки обучающихся к решению ситуационных задач

1. Изучение лекционного материала по теме занятия.
2. Изучение учебной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов по теме занятия
3. Подготовка ответов на вопросы семинарского занятия.

8.2. Подготовка и сдача рубежного контроля

Рубежный контроль проводится в форме тестирования по результатам изучения первого раздела дисциплины.

Подготовка к нему предполагает систематизацию и упорядочение знаний, полученных на всех предшествующих учебных занятиях, в соответствии с приведенными ниже тестовыми заданиями.

Примерные тестовые задания к рубежному контролю

1. Целью финансовой отчетности по МСФО является:
 - а) безубыточность деятельности;
 - б) достижение максимальной прибыли;
 - в) формирование информации, полезной широкому кругу пользователей
2. Пользователями финансовой отчетности по МСФО являются:
 - а) администрация предприятия;
 - б) работники, поставщики, покупатели, общественность;
 - в) инвесторы, кредиторы;
 - г) инвесторы, кредиторы, работники, поставщики, покупатели, общественность
 - д) работники, поставщики, покупатели.
3. Международные стандарты финансовой отчетности не применяются при подготовке:
 - а) бухгалтерского баланса;
 - б) отчета о прибылях и убытках;
 - в) отчета о движении денежных средств;
 - г) учетной политики;
 - д) управленческой отчетности.
4. Конкретные приемы, и методы учета, принятые компанией -это...
 - а) МСФО;
 - б) учетная политика
 - в) должностная инструкция;
 - г) методические рекомендации.
5. Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета:
 - а) предполагает существование в каждой стране своей модели бухгалтерского учета и национальных стандартов, которые, однако, не должны противоречить стандартам других стран;
 - б) заключается в разработке унифицированных стандартов, применяемых в любой ситуации в любой стране мира
6. При разработке российских стандартов бухгалтерского учета используются:
 - а) МСФО (IAS)
 - б) ГААП (GAAP).
7. Разработкой международных стандартов финансовой отчетности занимается:
 - а) Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
 - б) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);
 - в) Институт профессиональных бухгалтеров РФ;
 - г) Комиссия по транснациональным корпорациям ООН.
8. Если активы учитываются по сумме денежных средств, которая должна быть уплачена в случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время, то это...
 - а) восстановительная стоимость
 - б) фактическая стоимость;
 - в) дисконтированная стоимость;
 - г) возможная цена продажи.
9. Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств, - это...
 - а) актив;
 - б) капитал
 - в) доход;
 - г) экономическая выгода.
10. Согласно МСФО элементами финансовой отчетности являются:
 - а) прибыли, убытки;
 - б) доходы и расходы;
 - в) активы, обязательства;
 - г) активы, обязательства, капитал;
 - д) доходы и расходы, активы, обязательства, капитал;
 - е) доходы и расходы, финансовый результат, активы, обязательства, капитал
11. Процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны быть приняты к учету, -это...
 - а) оценка
 - б) признание.

12. Бухгалтерский баланс раскрывает информацию о:
- а) финансовом положении компании
 - б) изменении капитала компании;
 - в) притоке и оттоке денежных средств;
 - г) финансовых результатах компании.
13. Основное балансовое уравнение в соответствии с МСФО:
- а) активы = обязательства + капитал
 - б) активы + обязательства = капитал;
 - в) активы = обязательства - капитал;
 - г) активы = пассивы.
14. Отчет о прибылях и убытках раскрывает информацию о:
- а) финансовом положении компании;
 - б) изменении капитала компании;
 - в) притоке и оттоке денежных средств;
 - г) финансовых результатах компании
15. Для отчета о прибылях и убытках международными стандартами финансовой отчетности предусмотрены:
- а) одна форма представления;
 - б) две формы представления
 - в) три формы представления;
 - г) четыре формы представления;
 - д) нет ограничений по форме представления.
16. При составлении отчета о движении денежных средств раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, если используется:
- а) прямой метод
 - б) косвенный метод.
17. В соответствии с принципом начисления отражение доходов должно производиться:
- а) при получении денежных средств;
 - б) когда доходы заработаны
 - в) в конце месяца;
 - г) в течение периода, когда был получен налог на прибыль.
18. По МСФО результаты деятельности предприятия признаются:
- а) по мере поступления денежных средств;
 - б) по мере выплаты денежных средств;
 - в) по факту совершения независимо от момента поступления или выплаты денежных средств
19. Подход, при котором информацию, сформированную по российской системе учета, анализируют и вносят изменения для приведения в соответствие с принципами МСФО - это...
- а) трансформация
 - б) конверсия;
 - в) реклассификация.
20. Какие типы корректировочных проводок можно выделить в процедуре трансформации?
- а) корректировочные проводки, относящиеся к отчетному периоду, необходимы для отражения несоответствий осуществленных компанией хозяйственных операций отчетного периода применительно к МСФО;
 - б) корректировочные проводки, относящиеся к прошлому периоду, необходимы для отражения несоответствий в отражении операций, относящихся к прошлым периодам применительно к МСФО;
 - в) ответы а) и б) неправильные;
 - г) ответы а) и б) правильные
21. Международные стандарты финансовой отчетности:
- а) устанавливают единый план счетов для всех организаций;
 - б) не устанавливают единый план счетов для всех организаций
22. Назовите причины, влияющие на учетные системы разных стран:
- а) историческими
 - б) политическими
 - в) экономическими
 - г) географическими
 - д) демографическими
23. В зависимости от типа законодательства страны делятся на
- а) две группы
 - б) три группы
 - в) четыре группы
24. Основными моделями бухгалтерского учета являются:
- а) британо-американская
 - б) континентальная модель
 - в) южноамериканская модель

- г) исламская модель
д) германо-саксонская
25. Укажите модель бухгалтерского учета, основанную на удовлетворении информационных потребностей мелких и средних инвесторов:
а) британо-американская
б) континентальная модель
в) южноамериканская модель
г) исламская модель
26. Укажите модель бухгалтерского учета, сориентированную на потребности государства, прежде всего налоговые
а) британо-американская
б) континентальная модель
в) южноамериканская модель
г) исламская модель
27. МСФО – это:
а) система правил и требований к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний признаваемых во всём мире
б) перечень требований к качеству финансовой отчетности
в) свод правил ведения финансового учета
28. Штаб-квартира Совета по международным стандартам финансовой отчетности находится в:
а) Лондоне
б) Нью-Йорке
в) Базель
29. Совет по международным стандартам финансовой отчетности:
а) состоит из двух структурных подразделений
б) состоит из трех структурных подразделений
в) не имеет структурных подразделений
30. Официальной аббревиатурой Международных стандартов финансовой отчетности является:
а) IFRS
б) IAS
в) ISA
31. Конвергенция учетных стандартов это:
а) перевод МСФО на национальные языки разных стран
б) применение МСФО в качестве национальных стандартов
в) максимальное сближение национальных стандартов учета и МСФО, исходя из оптимального решения вопросов бухгалтерского учета и отчетности
32. МСФО издаются Советом в виде сборника документов,
а) состоящего из трех частей
б) состоящего из двух частей
в) без разделения на части
33. Национальными стандартами учета в РФ являются
а) МСФО
б) ПБУ
в) План счетов бухгалтерского учета
г) Закон «О бухгалтерском учете»
34. Требования по применению МСФО в РФ обязательны для:
а) для всех организаций
б) кредитных учреждений
в) предприятий, представляющих консолидированную отчетность.
35. Законодательной основой, закрепляющей обязательность перехода российских предприятий на МСФО является
а) ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
б) ФЗ «О бухгалтерском учете»
в) НК РФ

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценки входного контроля:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов теста более 60%;
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов теста 60% и менее.

Критерии оценки по результатам участия магистранта в заседании круглого стола.

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если все вопросы темы раскрыты, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не способен доказать и аргументировать собственную точку зрения по изученной теме, не способен сослаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

Критерии оценки рубежного контроля:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов теста более 60%;

- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов теста 60% и менее.

9. Промежуточная (семестровая) аттестация по дисциплине

9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.1 настоящих указаний
Форма промежуточной аттестации -	зачёт
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающихся в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) студент выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) Успешно выполнил заключительную контрольную работу.
Процедура получения зачёта - Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	Представлены в Фонде оценочных средств по данной дисциплине

9.3. Подготовка к итоговой контрольной работе по итогам изучения дисциплины

Промежуточная (семестровая) аттестация по дисциплине проводится в форме итоговой контрольной работы. Вопросы для подготовки к итоговой контрольной работе выдаются магистранту заранее (за месяц до итогового контроля). В ходе подготовки к итоговому контролю следует пользоваться рекомендациями по изучению конкретных разделов дисциплины, приведенными в настоящем издании. Максимально использовать возможности консультаций преподавателя.

Задание контрольной работы для каждого магистранта включает теоретический вопрос и ситуационную задачу. Магистрант письменно выполняет задание и сдает его на проверку преподавателю.

Примерные вопросы к контрольной работе в рамках заключительного контроля

1. Характеристика существующих моделей бухгалтерского учета.
2. Порядок разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности.
3. Использование международных стандартов финансовой отчетности в российской учетной системе.
4. Основные пользователи и виды бухгалтерского учета.
5. Принципы финансового учета и основные характеристики учетной информации.
6. Элементы финансовой отчетности.
7. Измерение элементов финансовой отчетности.

8. Организация учетного процесса.
9. Учетная политика предприятий – общее и различия в российской и международной практике учета.
10. Порядок составления и основные требования к Балансовому отчету.
11. Порядок составления и основные требования к Отчету о прибылях и убытках.
12. Порядок составления и основные требования к Отчету о движении денежных средств.
13. Порядок составления и основные требования к Отчету об изменении в собственном капитале.
14. Порядок составления и основные требования к Примечаниям к финансовой отчетности.
15. Консолидация финансовой отчетности.
16. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.
17. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности основных средств.
18. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности нематериальных активов.
19. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности затрат по займам.
20. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности инвестиционной собственности.
21. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности активов, предназначенных для продажи.
22. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности прекращенной деятельности организации.
23. Основные требования к порядку учета и отражения в отчетности сельскохозяйственной деятельности.

Примерные ситуационные задачи к контрольной работе в рамках заключительного контроля

Задача 1. Компания М 31.12.04 г. приобрела 100% акций компании Д за 5 000 000 руб. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Д составляла 3 500 000 руб. Справедливая стоимость активов компании Д на дату приобретения соответствовала их балансовой стоимости.

На 31.12.05 г. обесценение гудвилла составило 100 000 руб. Балансовые показатели компаний на 31.12.05 г. (тыс. руб.):

Показатель	Компания М	Компания Д
Инвестиция в компанию Д	5 000	-
Прочие чистые активы	<u>10 000</u>	<u>5 000</u>
Итого активов	15 000	5 000
Акционерный капитал	9 000	1 000
Нераспределенная прибыль	<u>6 000</u>	<u>4 000</u>
Итого пассивов	15 000	5 000

Задание: составить консолидированный баланс Группы на 31.12.05 г.

Задача 2. Компания М 31.12.04 г. приобрела 80% акций компании Д за 4 000 000 руб.

Нераспределенная прибыль компании Д составляла 2 500 000 руб. на дату приобретения. Справедливая стоимость ее чистых активов равнялась их балансовой стоимости. Обесценение гудвилла на 31.12.05 г. составило 100 000 руб.

Балансовые показатели компаний на 31.12.05 г. (тыс. руб.):

Показатель	Компания М	Компания Д
Инвестиция в компанию Д	4 000	
Прочие чистые активы	10 000	4 500
Итого активов	14 000	4 500
Акционерный капитал	8 000	1 500
Нераспределенная прибыль	6 000	3 000
Итого пассивов	14 000	4 500

Задание: составить консолидированный баланс Группы на 31.12.05 г.

Задача 3. (корректировка нереализованной прибыли через консолидированную отчетность).

Материнской компании М принадлежит 75% акционерного капитала компании Д. На дату объединения бизнеса нераспределенная прибыль компании Д составляла 15 000 руб.. В течение отчетного года компания Д продала компании М товары на сумму 10 000 руб. и получила по данной сделке прибыль 3 000 руб.. На отчетную дату на складе компании М оставалось 20% товаров, полученных по данной сделке от компании Д.

На отчетную дату в отчетности компании М была отражена нераспределенная прибыль в размере 80 000 руб.

Чистые активы компании Д на отчетную дату включали:

- Акционерный капитал – 20 000 руб.
- Нераспределенная прибыль – 50 000 руб.

Задание: Рассчитать нераспределенную прибыль Группы.

Задача 4. Корректировка через отчетность компании-продавца.

В этом случае направление внутригрупповых продаж имеет значение, так как если продавцом является дочерняя компания, то нереализованная прибыль повлияет и на стоимость доли меньшинства.

Условие то же, что в Задаче 3.

Задание: Рассчитать нераспределенную прибыль Группы.

Задача 5. Операции по передаче основных средств внутри Группы.

Материнской компании М принадлежит 75% капитала компании Д.

В январе 2005 года компания М продала компании Д основное средство за 25 000 руб. На момент продажи первоначальная стоимость этого объекта составляла 30 000 руб., накопленная амортизация – 9 000 руб. Амортизация у обеих компаний начисляется прямолинейным методом по ставке 15% годовых.

Задание: скорректировать стоимость основного средства в консолидированном балансе на 31.12.05 г.

Задача 6. Актив приобретён 1.01.2001 г. за 40 000 руб. Срок его службы 10 лет. Способ амортизации – линейный. 31.12.2002 г. его справедливая стоимость равна 40 000 руб. 31.12.2005 г. – справедливая стоимость составляет 18 000 руб.

Задание: Необходимо отразить записи по приобретению, использованию и переоценке актива двумя методами по правилам учета, действующим в России и по МСФО.

Задача 7. Информация об основных средствах компании Альфа (руб.):

Показатели на 31.12.2000	Земля и здания	Машины и обо- рудование	Компьюте- ры	Итого
Первоначальная стоимость	1 500 000	340 500	617 800	2 458 300
Накопленная амортизация	600 000	125 900	505 800	1 231 700
Остаточная стоимость	900 000	214 600	112 000	1 226 600

Выписка из учетной политики компании Альфа:

Нормы амортизации: земля и здания – 2% в год линейным методом, машины и оборудование – 25% в год методом снижаемого остатка, компьютеры – 33,33% в год линейным методом.

Амортизация начисляется в полном объеме в год приобретения и не начисляется в год выбытия.

Операции компании Альфа за 2001 год:

1. 1 января земля и здания были дооценены до 1 750 000 руб. Из этой суммы 650 000 руб. относятся к земле (которая имела первоначальную стоимость 500 000 руб.). Срок полезного использования здания был оценен в 40 лет.

2. Оборудование, которое имело первоначальную стоимость 80 000 руб. и накопленную амортизацию 57 000 руб. было продано в начале года за 25 000 руб.

3. При покупке нового оборудования были понесены следующие затраты:

- покупная цена (включая возмещаемый налог – 3 000 руб.) - 20 000 руб.;
- скидка – 1 000 руб.;
- доставка – 500 руб.;
- установка – 750 руб.;
- проценты по займу на финансирование покупки – 300 руб.

4. С 1 января был изменен метод амортизации компьютеров на метод снижаемого остатка по ставке 40%.

Задание: подготовить анализ основных средств для составления финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2001 г.

Задача 8. Компания Альфа приобрела компанию Фишрайт, занимающуюся ловлей и переработкой рыбы за 2 млн. рублей. Её активы представлены в таблице (тыс. руб.):

Показатель	Балансовая стоимость	Обесце- нение	Новая стои- мость
Гудвилл	240		
Квоты на вылов рыбы	400		
Лодки (2 шт. одинаковых)	1 000		
Рыболовецкое оборудование	100		
Оборудование по переработке рыбы	200		
Чистые текущие активы (дебиторская и креди- торская задолженность)	60		
Итого	2 000		

После приобретения одна лодка затонула, что сократило возможность лова вдвое. В результате ценность использования этого бизнеса составила 1.2 млн. руб. Квоты на вылов теперь дают больше

потенциального объёма вылова, чем это возможно с одной лодкой. Заменить лодку не представляется возможным. Квоты можно продать за 600.000 руб. Также имеется покупатель оборудования для переработки рыбы за 250.000 руб.

Задание: рассчитать суммы для включения в отчетность Альфа активов Фишрайта после отражения убытков от обесценения.

Задача 9. 1.01.2004 г. Компания купила завод за 1 275 510 руб. с отсрочкой платежа на пять лет с целью сдачи в аренду. Рыночная процентная ставка равна 5% (коэффициент дисконтирования равен 0,784). В течении года была проведена реконструкция завода на 700 000 руб. Она была завершена 31.12.2004 г. Завод сдан в аренду 1.01.2005 г.

Срок эксплуатации подобных заводов – 40 лет. К концу 2005 года справедливая стоимость завода составила 2 млн. руб. Проценты капитализируются.

Задание: составить проводки по учёту этого объекта в 2004 и 2005 годах, при последующей оценке по двум моделям.

Задача 10. Компания Заря разработала программу «Здоровье», в рамках которой было создано сельскохозяйственное подразделение. Для этого 01.01.2005 г. были приобретены:

- земельный участок для использования под пастбища – 500 000 руб.;
- 500 коз для получения молока за 25 000 руб. На момент приобретения их возраст 1 год;
- 500 овец для получения шерсти за 30 000 руб. На момент приобретения их возраст 2 года.

25.12.2005 года родилось 100 ягнят.

Справедливая стоимость земельного участка на 31.12.05 – 530 000 руб.

Данные о стоимости животных:

Показатель	31.12.05	01.01.05
Козы		
от 1 до 1.5 лет	60	50
от 1.5 до 2 лет	70	65
Овцы		
2 года	50	60
3 года	60	70
ягнята новорожденные	30	25

Задание: определить стоимость биологических активов компании на 31.12.2005 г. и рассчитать сумму прибыли, подлежащую признанию в связи с изменением стоимости активов.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценки по результатам участия магистранта в итоговой контрольной работе.

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если теоретические вопросы раскрыты, ситуационная задача решена верно, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не способен доказать и аргументировать собственную точку зрения по теоретическим вопросам, задачу решил не верно.

10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Электронная версия актуального УМКД, адаптированная для обучающихся, выставляется в информационно-образовательной среде университета.

ПЕРЕЧЕНЬ литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины Б1.В.03 Международный учет на 2024-2025 уч. год	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита : учебник / М.А. Вахрушина, В.П. Суйц. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 447 с. – (Высшее образование: Магистратура). – DOI 10.12737/1096411. – ISBN 978-5-16-016325-3. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.ru/catalog/product/2145105 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Малицкая, В. Б. Международные стандарты финансовой отчетности: основы представления отчетности и раскрытие информации. Практика применения : учебник / В.Б. Малицкая, Т.В. Морозова. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 254 с. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/1870563. – ISBN 978-5-16-017723-6. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.com/catalog/product/1870563 (. – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 582 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/1147319. – ISBN 978-5-16-016442-7. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.ru/catalog/product/1964932 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / Ю.К. Цареградская, О.С. Соболев, Л.Л. Арзуманова. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2025. – 152 с. – ISBN 978-5-00156-265-8. – Текст : электронный. – URL : https://znanium.ru/catalog/product/2163998 . – Режим доступа : по подписке	http://znanium.com
Мелихов, В. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / В. А. Мелихов, Е. В. Токарева. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2021. – 104 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL : https://e.lanbook.com/book/339248 . – Режим доступа : для авториз. пользователей	https://e.lanbook.com
Бухгалтерский учет. – Москва : Бухгалтерский учет, 1937. – . – Выходит ежемесячно. – ISSN 0321-0154. – Текст : непосредственный.	НСХБ
Главбух. – Москва : Главбух, 1994. – . – Выходит дважды в месяц. – ISSN 1029-4511. – Текст : электронный. – URL : локальный	НСХБ

Словарь понятий и терминов (тезариус) по дисциплине

Активы - средства или ресурсы, контролируемые предприятием и являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод. Активы отражаются в балансе при условии, если существует вероятность будущих экономических выгод и стоимость активов может быть надежно измерена.

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости основных средств, нематериальных активов на себестоимость реализованной продукции, который обусловлен конечным сроком их полезного действия в связи с их физическим и моральным старением.

Ассоциированная компания - компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

Безнадежный долг - сумма просроченной дебиторской задолженности, вероятность погашения которой маловероятна.

Бухгалтерский баланс - финансовый отчет, который представляет информацию о финансовом положении компании на определенный момент времени.

Выручка - валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности.

ГААП - общепринятые принципы бухгалтерского учета США.

Географический сегмент - отдельно выделяемый компонент предприятия, который производит однородную продукцию (оказывает услуги) в экономических условиях, сложившихся в конкретном географическом районе, и отличается от других сегментов тем, что подвержен другим рискам и имеет другой уровень рентабельности.

Деловая репутация (гудвилл) - превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретенных активов и обязательств по состоянию на дату совершения операций.

Доходы - увеличение экономических выгод предприятия за отчетный период, что приводит к расширению активов и уменьшению обязательств, результатом чего является рост собственного капитала (исключая вклады собственников в уставный капитал).

Дочерняя компания - компания, находящаяся под контролем другой компании (называемой материнской компанией).

Запасы - оборотные средства в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, готовой продукции, не используемые в данный момент в производстве, хранимые на складе и предназначенные для последующего использования.

Инвестиционная деятельность - приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Капитал - оставшаяся доля активов предприятия после вычета всех обязательств, т.е. капитал представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль.

Конверсия - ведение параллельного учета по национальным и международным стандартам финансовой отчетности.

ЛИФО - метод учета запасов (допустимый альтернативный), который основан на допущении, что в продажу сначала поступают последние по времени приобретения товары (последний поступил - первый был).

Материнская компания - компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний (владеющая более 50% голосующих акций).

Международные стандарты финансовой отчетности - система принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности.

Нематериальный актив - идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, используемый при производстве товаров или оказании услуг, для сдачи в аренду или в административных целях.

Объединение компаний - соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что одна компания объединяется с другой или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

Обязательства - существующая на отчетную дату задолженность, погашение которой приведет к оттоку ресурсов предприятия. Обязательства отражаются в балансе, только когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды, в результате погашения существующего обязательства, и величина такого погашения может быть надежно измерена.

Операционная аренда - любая аренда, кроме финансовой. Операционная аренда предполагает, что основные риски и выгоды, связанные с владением активом, остаются на стороне арендодателя.

Операционная деятельность - основная, приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

Основные средства - материальные активы (имеющие материально-вещественную форму), которые отвечают двум требованиям: 1) используются в деятельности компании для производственных, административных целей или для сдачи в аренду и не предназначены для перепродажи; 2) срок эксплуатации объекта превышает один год.

Отложенные налоговые обязательства - суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих отчетных периодах и возникшие в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц.

Отраслевой сегмент - отдельно выделяемый компонент предприятия, который производит однородную продукцию (оказывает услуги) и отличается от других сегментов тем, что подвержен другим рискам и имеет другой уровень рентабельности.

Отчет о движении денежных средств - отчет, который отражает потоки денежных средств и их эквивалентов за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о прибылях и убытках - отчет, который отражает доход компании и затраты, произведенные для его получения в течение отчетного периода.

Отчет об изменениях капитала - отчет, который показывает все изменения в капитале, в том числе отличные от операций капитального характера с собственниками.

Прекращаемая деятельность - компонент компании, который: 1) компания согласно единому плану продает целиком, по частям, или прекращает использовать путем отказа от него; 2) представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район ведения операций;

3) может быть отделен операционно для целей финансовой отчетности.

Прибыль - положительный финансовый результат деятельности предприятия в отчетном периоде, обеспечивающий увеличение собственного капитала в результате действий, которые являются обычной деятельностью компании и не являются инвестициями акционеров (собственников).

Промежуточная финансовая отчетность - финансовая отчетность, которая содержит набор финансовых отчетов за период более короткий, чем полный отчетный год данной организации.

Расходы - сокращение экономических выгод, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (исключая изъятия собственников из уставного капитала).

Резервы - обязательства, размеры которых можно определить только с долей субъективной оценки, так как не определены их время погашения и сумма.

Роялти - доходы от использования нематериальных активов, таких как патенты, авторские права, торговые марки.

Связанные стороны - стороны, из которых одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

События после отчетной даты - те события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и принятием решения о публикации финансовой отчетности.

Трансформация - проведение анализа финансовой отчетности, принятой российским предприятием, и внесение корректировок, необходимых для подготовки полного финансового отчета предприятия, который в целом бы соответствовал международным стандартам.

Условные обязательства - несуществующие обязательства, они могут стать или не стать реальными обязательствами в зависимости от того, произойдут или не произойдут определенные события, вытекающие из прошлых операций, в будущем.

Условные активы - возможный актив, возникающий из прошлых событий, существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании (страховой иск, поданный предприятием, результат которого неочевиден).

Учетная политика - конкретные принципы, основы, условия и правила, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Финансовая аренда - аренда, при которой происходит переход к арендатору всех рисков и выгод, связанных с владением активом. При этом право собственности может и не передаваться.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного капитала и заемных средств компании.

Финансовые вложения - активы, которыми владеют предприятия в целях улучшения финансового положения путем распределения доходов (процентов и дивидендов), увеличения стоимости капитала и т.д.

Финансовый инструмент - любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента у другой.

ФИФО - метод учета запасов, который основан на допущении, что в продажу сначала поступают первые по времени приобретения товары (первый поступил - первый вышел).

Элементы финансовой отчетности - экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности.