

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета



\_\_\_\_\_  
(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности»**

Направление подготовки  
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»

Форма обучения  
очная, заочная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «05» апреля 2023 г., протокол №7

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол №6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности» является развитие профессиональной компетентности обучающегося в области составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также приобретения практических навыков формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений. Курс базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении дисциплины «Финансовый учет (продвинутый уровень)». Знания, полученные при освоении данной дисциплины, необходимы в дальнейшем при изучении дисциплин «Корпоративная финансовая отчетность», «Организационные аспекты подготовки отчетности экономического субъекта с обособленными подразделениями» и при написании выпускной квалификационной работы.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>ПК (ОУ)-3</b> Способен осуществлять составление и представление консолидированной отчетности	<b>ПК (ОУ)-3.1.</b> Способен управлять процессом составления консолидированной отчетности группы компаний.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- основные положения международных стандартов финансовой отчетности;</li><li>- принципы формирования консолидированной отчетности в системе МСФО</li></ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- применять на практике международные стандарты финансовой отчетности;</li><li>- критически анализировать взаимодействия с зависимыми и дочерними организациями в процессе разработки учетной политики группы,</li><li>- изучать как организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экономических, нормативных и политических факторов влияют на выбор и применение методов бухгалтерского учета.</li></ul> <b>Владеть навыками:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- формирования консолидированной финансовой отчетности по МСФО, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей;</li><li>- анализировать проблемные ситуации и определять пути их решения;</li><li>- использования методов и способов подго-</li></ul>

		товки финансовой отчетности согласно МСФО.
--	--	--

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 акад. часов.

##### Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
1	Концептуальные основы МСФО, их состав и порядок представления	2	1	4		1		3	Выполнение тестовых заданий Материалы в LMS Moodle:Выполнение те- стовых заданий.
2	Консолидированная фи- нансовая отчетность и проблемы ее формирова- ния	2	1	5		1		6	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle:Выполнение те- стовых заданий.
3	Формирование информа- ции о нефинансовых ак- тивах в финансовой от- четности	2	1	5				6	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle:Выполнение те- стовых заданий.
4	Отражение информации о показателях финансо- вых результатов в МСФО	2	2	5				6	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle:Выполнение те- стовых заданий.
5	Финансовые инструмен- ты и их представление в отчетности	2	1	5		1		6	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle:Выполнение те- стовых заданий.
6	Отражение в отчетности информации о возна- граждении работников	2	2	4				6	. Решение ситуацион- ных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых за- даний.
						2	0,5	33,5	Экзамен
	<b>ИТОГО</b>		<b>8</b>	<b>28</b>		<b>5</b>	<b>0,5</b>	<b>66,5</b>	<b>108</b>

## Заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
1	Концептуальные основы МСФО, их состав и порядок представления	2	1	1		1		15	Выполнение тестовых заданий Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
2	Консолидированная финансовая отчетность и проблемы ее формирования	2	1	2		1		14	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
3	Формирование информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности	2	1	1,5				14	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
4	Отражение информации о показателях финансовых результатов в МСФО	2	1	1,5				14	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
5	Финансовые инструменты и их представление в отчетности	2		1				14	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
6	Отражение в отчетности информации о вознаграждении работников	2		1				14	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: Выполнение тестовых заданий.
						2	0,5	6,5	Экзамен
	ИТОГО		4	8		4	0,5	91,5	108

## Содержание разделов дисциплины:

### Тема 1. Концептуальные основы МСФО, их состав и порядок представления

Концептуальные основы финансовой отчетности общего назначения Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1,7). Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34). Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО (IAS) 8). События после отчетной даты (МСФО (IAS) 10). Информация о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24). Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8). Оценка справедливой стоимости (МСФО (IFRS) 13).

### Тема 2. Консолидированная финансовая отчетность и проблемы ее формирования

Консолидированная финансовая отчетность (IFRS 10). Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3). Инвестиции в ассоциированные компании, раскрытие информации об участии в других предприятиях (МСФО (IAS) 28, IFRS 12). Совместная деятельность (МСФО (IFRS) 11).

### Тема 3. Формирование информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности

Запасы (МСФО (IAS) 2), Основные средства (МСФО (IAS) 16). Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38). Инвестиционная собственность (МСФО (IAS) 40). Обесценение активов (МСФО (IAS) 36). Аренда (МСФО (IFRS) 16). Прекращенная деятельность и необоротные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5). Сельское хозяйство (МСФО (IAS) 41). Оценка и разведка запасов минеральных ресурсов (МСФО (IFRS) 6).

### Тема 4. Отражение информации о показателях финансовых результатов в МСФО

Выручка по договорам с покупателями (МСФО (IFRS) 15). Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33). Налоги на прибыль (МСФО (IAS) 12). Затраты по займам (МСФО (IAS) 23). Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21).

### Тема 5. Финансовые инструменты и их представление в отчетности

Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7). Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы МСФО (IAS) 37.

### Тема 6. Отражение в отчетности информации о вознаграждении работников

Вознаграждение работникам (МСФО (IAS) 19). Учет и отчетность пенсионных планов (МСФО (IAS) 26). Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2).

## 5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

**Практическое (семинарское) занятие** – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

**Консультации** – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

#### **6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

#### **7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

- Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT» [http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)
- справочная правовая система КонсультантПлюс

#### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины**

##### **а) основная литература:**

1. Курочкина, И. П., Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. П. Курочкина. — Ярослав. гос. ун-т, Ярославль, ЯрГУ, 2011. 117 с. — Режим доступа: <http://www.lib.uni Yar.ac.ru/edocs/iuni/20110816.pdf> (ЭБ ЯрГУ)

2. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 417 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3386-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/406879>

**б) дополнительная литература:**

1. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 242 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-04097-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/412756>

**в) ресурсы сети Интернет:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ ([https://www.lib.uni Yar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](https://www.lib.uni Yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

5. Сайт по вопросам бухгалтерского учета [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)

6. Сайт по вопросам бухгалтерского учета [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

**9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор: Профессор кафедры бухгалтерского учета  
анализа и аудита

Курочкина И.П.

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины  
«МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности»**

**Фонд оценочных средств  
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов  
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,  
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, ха-  
рактеризующих этапы формирования компетенций**

**Примерные варианты тестовых заданий к теме 1 «Концептуальные основы МСФО,  
их состав и порядок представления»**

**Компетенция ПК(ОУ)-3, индикатор ПК(ОУ)-3.1**

- 1) Целью Совета по международным стандартам финансовой отчетности являются все ниже перечисленное, за исключением:**
  - 1) разрабатывать высококачественные единые стандарты финансовой отчетности;
  - 2) проводить работу по максимальному сближению МСФО с национальными стандартами учета;
  - 3) проводить работу по замене национальных стандартов на международные стандарты;
  - 4) обеспечивать распространение и контроль за применением МСФО.
- 2) Международные стандарты финансовой отчетности:**
  - 1) носят обязательный характер;
  - 2) носят рекомендательный характер;
  - 3) могут применяться частично;
  - 4) могут вообще не применяться;
  - 5) носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение готовить отчетность по МСФО.
- 3) Цель финансовой отчетности общего назначения состоит в представлении достоверной информации о перечисленном ниже, за исключением:**
  - 1) финансового положения;
  - 2) изменений финансового положения;
  - 3) результатов деятельности;
  - 4) эффективности управления.

**Примерные варианты тестовых заданий к теме 2 «Консолидированная финансовая отчетность и проблемы ее формирования»:**

- 1) Катализатором зарождения консолидированной финансовой отчетности является:**
  - 1) Наличие частного бизнеса;
  - 2) Наличие развивающегося финансового рынка;
  - 3) Постоянное развитие автоматизированных систем учета.
- 2) Впервые консолидированная финансовая отчетность появилась в:**
  - 1) США;



- 2) Великобритании;
- 3) Германии

**3) Инвестор НЕ обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор:**

- 1) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций ;
- в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта; инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;
- г) нет правильно ответа.

**4) Расставьте процедуру консолидации отчетности по этапам:**

- 1) взаимозачитывается (исключается) балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждое дочернее предприятие и соответствующую долю материнской компании в капитале каждого дочернего предприятия;
- б) полностью исключается внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между предприятиями.;
- в) объединяются схожие статьи активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и денежных потоков материнского предприятия с аналогичными статьями дочерних компаний.

**Пример ситуационных задач к теме 2 «Консолидированная финансовая отчетность и проблемы ее формирования»**

**Задача**

Предположим, что материнская компания купила 1 января 2020 г. 80% голосующих акций дочерней компании предприятие приобрело 80% дочерней компании, которая стоит 160 млн. \$. Требование наличия контроля соблюдено, поэтому следует консолидировать отчетность дочерней компании в отчетность группы. Используем метод покупки. Ниже представлены отчеты о финансовом положении (ОФП) материнской и дочерней компании, составленные по международным стандартам финансовой отчетности (табл. 1 и 2). Составить консолидированный отчет о финансовом положении, рассчитать сумму гудвила.

Таблица 1

**Входящий отчет о финансовом положении материнской компании на 1.01.2020 г. по МСФО, млн \$.**

Нематериальные активы	100
Инвестиции в дочернюю компанию	80
Основные средства	1000
Запасы	300
Резервы по сомнительным долгам	(100)
Итого активов	1580
Обязательства по отложенным налогам	100
Прочие обязательства	300
Итого обязательств	400
Акционерный капитал	500

Нераспределенная прибыль	680
Итого капитала	1180

Таблица 2

**Входящий ОФП дочерней компании на 1.01.2020 г. по МСФО, млн \$.**

Основные средства	150
Запасы	310
Дебиторская задолженность	50
Итого активов	510
Обязательства	300
Резерв на оплату отпусков сотрудников	50
Итого обязательств	350
Акционерный капитал	100
Нераспределенная прибыль	60
Итого капитала	160

**Задача**

Материнская компания продала дочерней компании товары на 20000 \$. Себестоимость проданных товаров материнской компании составила 12000\$

На отчетную дату на складе дочерней компании оставалась часть этих товаров на сумму 4000\$ по цене приобретения у материнской компании. Рассчитать нереализованную прибыль группы.

**Примерные варианты тестовых заданий к теме3 «Формирование информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности»**

**1. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:**

- 1) НДС, связанного с приобретением товаров;
- 2) стоимости страховки при транспортировке;
- 3) стоимости доставки для продавца;
- 4) пошлин, уплаченных при покупке товаров.

**2. Согласно МСФО №16 земля и здания учитывается:**

- 1) отдельно;
- 2) вместе .

**3. Затраты на исследования могут капитализироваться:**

- 1) никогда;
- 2) после начала стадии разработки;
- 3) после окончания стадии разработки.

**4. Кто начисляет амортизацию основного средства в случае операционной аренды:**

- 1) арендатор;
- 2) арендодатель,
- 3) оба в равных долях;
- 4) амортизация не начисляется.

**5. Согласно МСФО № 36 возмещаемая сумма актива равна:**

- 1) его справедливой стоимости;
- 2) его чистой продажной цене;

- 3) ценности его использования;
- 4) наибольшей из чистой продажной цены и ценности от использования;
- 5) наименьшей из чистой продажной цены и ценности от использования.

### **Примеры ситуационных задач по теме 3 «Формирование информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности»**

По приведенным ниже данным провести тест на обесценение активов, отразить их результаты в формах отчетности.

Нижеследующая информация имеет отношение к отдельным статьям оборудования компании на отчетную дату:

	<b>Балансовая стоимость \$</b>	<b>Чистая продажная цена \$</b>	<b>Стоимость использования \$</b>
Статья №1	119 000	121 000	114 000
Статья №2 (примечание 1)	237 000	207 000	205 000
Статья №3 (примечание 1)	115 000	117 000	123 000
Статья №4	83 000	75 000	79 000
Статья №5 (примечание 2)	31 000	26 000	-

#### **Дополнительная информация**

7. Статьи 2 и 3 отражаются по переоцененной стоимости, а сумма переоценки, увеличивающая добавочный капитал, по данным статьям составляет 12 000 долларов и 6 000 долларов, соответственно. Обе статьи представляют производственное оборудование.
8. Статья 5 означает автобус, используемый для перевозки работников утром и вечером. Его ценность использования определить невозможно, так как автобус не производит притоки денежных средств от продолжающегося использования.

### **Примерные варианты тестовых заданий к теме 4 «Отражение информации о показателях финансовых результатов в МСФО»**

1.

**1. Согласно МСФО 15, если сделка предусматривает последующее обслуживание проданного товара:**

- 1) эта сделка не приводит к возникновению выручки;
- 2) выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги, признается в течение всего периода обслуживания;
- 3) эта сделка рассматривается как операция кредитования.

**2. Затраты по займам можно капитализировать, если:**

- 1) существует вероятность, что затраты приведут к будущим экономическим выгодам;
- 2) затраты можно надежно определить;
- 3) затраты будут понесены;
- 4) займы будут предоставлены.

**3. Валюта отчетности -это:**

- 1) валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
- 2) валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность;
- 3) валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

**4. Курсовая разница по монетарным статьям:**

- 1) учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции;
- 2) учитывается в отчете о совокупном доходе за период;
- 3) не учитывается.

**5. Курсовая разница, возникающая по монетарной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию:**

- 1) учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции;
- 2) учитывается в отчете о прибылях и убытках за период;
- 3) не учитывается.

**Примеры ситуационных задач по теме 4 «Отражение информации о показателях финансовых результатов в МСФО»**

Средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива. Организация, имеющая сеть автостоянок, в апреле 2014 г. начала строительство парковки (срок окончания строительства - декабрь 2015 г.). Собственных средств оказалось недостаточно, поэтому 1 июля 2014 г. было привлечено внешнее финансирование (годовой банковский кредит) в сумме 500 тыс.\$ под 12 % годовых. Организация использует альтернативный метод учета затрат по займам. В соответствии с МСФО 23 парковка удовлетворяет определению квалифицируемого актива. Рассчитайте затраты по займам, разрешенные для капитализации в 2014 году,

**Примерные варианты тестовых заданий к теме 5 «Финансовые инструменты и их представление в отчетности»**

**1) Когда затраты, связанные с производным инструментом, часто являются нулевыми или несущественными, то в качестве возможного решения его можно оценить по:**

- 1) первоначальной стоимости
- 2) дисконтированной возмещаемой стоимости
- 3) справедливой стоимости

**2) Стандарты применяются ко всем финансовым инструментам, включая:**

- 1) доли в капитале дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий, а также пособия, выплачиваемые по окончании трудовой деятельности (пенсии)
- 2) большинство обязательств по займам
- 3) договоры на предоставление товаров для дилерской деятельности

**3) Когда инструмент представляет остаточную долю в чистых активах эмитента, то данный инструмент классифицируется как:**

- 1) комбинированный инструмент
- 2) капитал
- 3) обязательство

**4) Инструменты, такие как ценные бумаги, которые могут конвертироваться в акции, представляют собой:**

- 1) комбинированный инструмент
- 2) капитал
- 3) обязательство

### **Примеры ситуационных задач к теме 5 «Финансовые инструменты и их представление в отчетности»**

Компания реализовала товар, по которому предоставлена гарантия, на 100 млн. руб. По опыту прошлых продаж известно, что 75% проданного товара окажется без брака, 21% товара окажется с незначительным браком и 4% товара окажется со значительным браком. Затраты на исправление незначительного брака оцениваются в 8% от стоимости этого бракованного товара, значительного – 22%. Необходимо рассчитать ожидаемую стоимость оценочного обязательства, по которой он будет признан в финансовой отчетности компании на отчетную дату.

### **Примерные варианты тестовых заданий к теме 6 «Отражение в отчетности информации о вознаграждении работников»**

#### **1. Выходные пособия – предоставляются в связи с:**

- 1) предоставлением отпуска;
- 2) расторжением трудового соглашения;
- 3) больничным.

#### **2. Пенсионные планы с установленными взносами формируются следующим образом:**

- 1) предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию;
- 2) учреждаются совместно несколькими работодателями;
- 3) резерв создается внутри самого предприятия.

#### **3. К краткосрочным вознаграждениям работников не относится:**

- 1) предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене;
- 2) участие в прибыли и премии;
- 3) празднование юбилеев.

#### **4. Дисконтированная стоимость для учета вознаграждений работникам по МСФО 19 :**

- 1) используется для учета долгосрочных обязательств перед работниками;
- 2) используется для учета краткосрочных обязательств перед работниками;
- 3) используется для учета долгосрочных и краткосрочных обязательств перед работниками.

### **Примеры ситуационных задач к теме 6 «Отражение в отчетности информации о вознаграждении работников»**

Ожидаемый доход на активы пенсионной программы за год составляет \$4 млн. Эта сумма была определена актуарием и используется для расчета величины денежных средств, которые должны быть внесены в пенсионный фонд в данном отчетном периоде для финансирования обещанных пенсионных выплат. Фактический доход на активы программы - \$5 млн. Рассчитайте актуарную прибыль / убыток за данный период.

### **Критерии оценки форм текущего контроля**

#### **Критерии оценки теста**

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

### **Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)**

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

### **Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий**

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

## **2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации**

### **Компетенция ПК(ОУ)-3, индикатор ПК(ОУ)-3.1**

Экзамен по дисциплине проводится в письменном виде. Экзаменационное задание включает в себя 35 тестовых заданий и 1 задачу.

#### **Вопросы для подготовки к экзамену:**

1. Цели СМСФО и его структура
2. Цель финансовой отчетности общего назначения
3. Элементы финансовой отчетности, их определения и базовые критерии признания
4. Основополагающее допущение и его применение в стандартах и разъяснениях
5. Качественные характеристики отчетности общего назначения
6. Виды базовых оценок активов и обязательств, концепции поддержания капитала

7. Порядок формирования формы «Отчет о финансовом положении предприятия», требования к минимальному представлению статей.
8. Состав и требования к минимальному раскрытию статей в Отчете о совокупном доходе или в двух формах, отражение информации о расходах
9. Формирование и раскрытие информации в Отчете об изменениях в капитале
10. Методы подготовки Отчета о движении денежных средств, понятие денежных средств и их эквивалентов  
. Учетная политика предприятия, порядок ее формирования и изменения
11. Понятие расчетных оценок и правила отражения их изменений
12. Порядок отражения событий после отчетной даты
13. Порядок формирования финансовой отчетности по сегментам
14. Связанные стороны и требования к раскрытию информации о них в отчетности
15. Причины подготовки промежуточной отчетности и порядок ее формирования
16. Консолидированная отчетность (понятие, общие принципы и правила подготовки)
17. Схема формирования отчета о финансовом положении группы
18. Схема формирования отчета о совокупном доходе группы
19. Схема формирования отчета об изменениях собственного капитала
20. Отражение операций по передаче основных средств внутри группы, а также внутригрупповой дебиторской и кредиторской задолженности
21. Необходимые корректировки по исключению внутригрупповых операций в консолидированной отчетности
22. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированную компанию
23. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в совместное предприятие
24. Оценка по справедливой стоимости активов и обязательств
25. Раскрытие информации об участии в других предприятиях
26. Отдельная финансовая отчетность
27. Порядок отражения в отчетности основных средств (первоначальная стоимость, амортизация, капитализация последующих затрат, выбытие)
28. Модели учета основных средств и порядок проведения и отражения их переоценки
29. Понятие нематериальных активов и правила их отражения в отчетности
30. Инвестиционная собственность и особенности ее отражения в отчетности
31. Проверка активов на обесценение
32. Отражение в отчетности затрат на разведку и оценку запасов минеральных ресурсов
33. Необоротные активы, предназначенные для продажи
34. Отражение в отчетности запасов
35. Затраты по займам и их капитализация
36. Операционная и финансовая аренда и правила ее отражения в отчетности
37. Критерии признания выручки по договорам с покупателями и методы ее оценки
38. Формирование информации о прибыли на обыкновенную и разводненную акцию
39. Налоги на прибыль
40. Создание резервов, их признание и актуализация. Оценочные обязательства  
Условные активы и обязательства
41. Отражение в отчетности вознаграждений работникам
42. Пенсионные планы, их виды и порядок формирования, представление информации о них в отчетности
43. Финансовые инструменты. Классификации, признание, оценка.
44. Раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности

### **Пример Тестовых заданий**

**1. Неконтролирующие доли дочернего предприятия должны учитываться в составе:**

- 1) Капитала;
- 2) капитала отдельно от капитала собственников материнского предприятия;
- 3) капитала вместе с капиталом собственников материнского предприятия.

**2. Согласно МСФО №16 земля и здания учитывается:**

- 1) отдельно;
- 2) вместе.

**3. Сущность концепции поддержания капитала, используемая отечественными и зарубежными исследователями, идентифицирована в:**

- 1) концептуальных основах финансовой отчетности по МСФО
- 2) директивах Европейского Союза
- 3) концепции бухгалтерского учета в Российской Федерации

**4. Какая из выделяемых в отечественных и зарубежных публикациях модель бухгалтерского учета лежит в основе международных стандартов финансовой отчетности:**

- 1) континентальная
- 2) англо-американская
- 3) южно-американская
- 4) исламская

**5) Перспективным направлением развития отчетности является составление консолидированной финансовой отчетности, достоверность которой зависит от последовательного соблюдения этапов ее формирования. Укажите программу формирования Отчета о финансовом положении в виде правильной последовательности следующих расчетов:**

- 1) расчет нераспределенной прибыли группы
- 2) расчет стоимости чистых активов на дату приобретения и отчетную дату
- 3) расчет неконтролируемой доли участия
- 4) расчет гудвилла

**Задача . На основе приведенных ниже данных рассчитайте нереализованную прибыль группы при внутригрупповых операциях. Как отражается данная операция при составлении консолидированной отчетности**

Материнская компания продала дочерней компании товары на 40000 \$. Себестоимость проданных товаров материнской компании составила 24000\$.

На отчетную дату на складе дочерней компании оставалась часть этих товаров на сумму 8000\$ по цене приобретения у материнской компании.

### **Оценка ответа на экзамене**

#### **Правила выставления оценки:**

##### **Оценка теста:**

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - **неудовлетворительно**,

60-69 % от максимально возможного количества баллов - **удовлетворительно**,

70-79 % от максимально возможного количества баллов - **хорошо**,

80-100% от максимально возможного количества баллов – **отлично**.

##### **Оценка задачи:**

	Отлич-	Хоро-	Удовле-	Неудо-
--	--------	-------	---------	--------



	<b>но</b>	<b>шо</b>	<b>твори- тельно</b>	<b>влетво- рительно</b>
Правильно определена методика учета (объект, способ оценки, счета бухгалтерского учета и т.д.)	+	+	+	-
Правильно определена последовательность решения	+	+	-	-
Правильность расчета сумм	+	-	-	-
Обоснование выводов	+	+	-	-

Общая оценка за экзамен определяется как среднее арифметическое между оценками за тест и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

## **Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности»**

### **Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «МСФО: формирование консолидированной финансовой отчетности» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.