

СОГЛАСОВАН

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2021 г. № 6)

АКТУАЛИЗИРОВАН

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2025 г. № 7)

УТВЕРЖДЕН

приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «27» декабря 2021 г. № 65

УТВЕРЖДЕНА

актуализированная версия
приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «30» декабря 2025 г. № 59

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

Международные стандарты финансовой отчетности

направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)
Управление проектами

уровень образования
высшее образование - бакалавриат

форма обучения
очно-заочная

год набора
2022

Санкт-Петербург
2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	3
3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ	8
4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА.....	9
5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	9
5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:.....	9
5.2 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	11
5.3 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА Рефератов.....	28
5.4 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ.....	30
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ...	34
7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	36
7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	38
7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ.....	38

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине.

1. Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1 Способен формировать и обосновывать управленческие решения с учетом воздействия внешних и внутренних факторов среды, оказывающих влияние на деятельность организации	ПК 1.2 Осуществляет анализ внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации	Знать: сущность и функции планирования в управлении; сущность финансово-экономических планов организации; основы управления бизнес-процессами; Уметь: определять основные показатели текущего плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия; классифицировать финансово-экономические планы организации; составлять оперативные и тактические планы развития организации; управлять бизнес-процессами предприятия; Владеть: классификацией финансово-экономических планов организации; методикой составления оперативных и тактических планов развития организации; навыками управления бизнес-процессами предприятия
	ПК 1.3 Производит оценку ресурсов, необходимых для реализации решений	Знать: приемы количественного и качественного анализа информации при планировании деятельности предприятий и формирования производственных программ для принятия управленческих решений при их адаптации к конкретным задачам управления. Уметь: применять приемы количественного и качественного анализа информации при планировании деятельности предприятий и формирования производственных программ для принятия управленческих решений при их адаптации к конкретным задачам управления; Владеть: навыками применения методов количественного и качественного анализа информации при планировании деятельности предприятий и формирования производственных программ для принятия управленческих решений при их адаптации к конкретным задачам управления.

1.2. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции

- На уровне знаний: содержание международных стандартов финансовой отчетности;
- На уровне умений: оценивать альтернативные источники, анализировать финансовые потоки в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
- На уровне навыков: владеть навыками идентификации и оценки денежных потоков организации; навыками применения законодательных и инструктивных материалов; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления.

2. СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Таблица – 1.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и наименование разделов/тем	Формы текущего контроля успеваемости / промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки / Устная/ письменная
Тема 1.	Текущий	История создания международных стандартов финансовой	ДП – доклад	устная/

Концептуальные основы МСФО Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО	контроль	отчетности. Совет по МСФО и процесс принятия стандартов. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Цель и принципы МСФО. Состав и структура бухгалтерской отчетности по МСФО. Главная цель финансовой отчетности общего назначения. Элементы финансовой отчетности, их признание и оценка. Оценка по справедливой стоимости. МСФО для малого и среднего бизнеса. План счетов в условиях применения МСФО. Концептуальные основы финансовой отчетности. Принципы финансовой отчетности. Иные стандарты, раскрывающие особенности составления и представления отчетности по МСФО. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО Классификация пользователей бухгалтерской отчетности и их информационные потребности. Качественные характеристики информации: фундаментальные и вспомогательные.	презентационный, Т – тест	письменная
Тема 2. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО 10)	Текущий контроль	Консолидированная финансовая отчетность и понятие «контроль инвестора». Материнская компания. Дочерняя компания. Группа компаний. Гудвилл. Чистые активы дочерней компании. Ассоциированные компании. Совместные предприятия и совместная деятельность. Существенное влияние. Совместный контроль. Объединение компаний. Справедливая стоимость. Элементы финансовой отчетности; их сущность и отличия в их трактовке от российской практики. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».	Доклад с презентацией коллоквиум реферат задания диспут Тест	Устная письменная
Тема 3. Система регулирования финансового учёта	Текущий контроль	структура и особенности нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учёта в РФ и в мире; роль и место стандартов (ПБУ) и МСФО в системе нормативного регулирования; ключевые положения базовых стандартов учёта. Нормативно-правовая база финансового учёта, различия двух типов систем регулирования финансового учёта — основанной на принципах и на правилах. Сравнительный анализ стандартов учёта: стандарты, основанные на правилах, и стандарты, основанные на принципах. Дискутируется вопрос необходимости нормативного регулирования, включая преимущества и недостатки МСФО по сравнению с национальными нормами учёта. Законодательные аспекты, влияющие на технику учёта, формат финансовой отчётности. Влияние стандартов учёта на финансовую отчётность. Изучение действующих учётных стандартов является основной задачей дисциплины. Знание требований стандартов финансового учёта является обязательным. С одной стороны, для целей правильного формирования финансовой отчётности и представления достоверной информации о хозяйствующем субъекте. С другой стороны, владеть стандартами необходимо для правильного прочтения и использования финансовой отчётности. Рассматривается вопрос, почему одних бухгалтерских стандартов недостаточно для нормативного регулирования подготовки финансовой отчётности. Процесс разработки стандарта учета, используемый Советом по МСФО (СМСФО), включая вопрос пересмотра требований стандарта и выпуска интерпретаций к стандарту. Связь между национальными регуляторами финансового учёта и СМСФО в процессе разработки и реализации стандартов учёта. Особенности применения МСФО для целей формирования финансовой отчётности специализированных, некоммерческих организаций и субъектов государственного сектора. Различия между целями деятельности коммерческих организаций и	Доклад с презентацией коллоквиум реферат задания диспут Тест	Письменная Устная

		некоммерческих организаций, а также, субъектов государственного сектора. Требования МСФО к отчетности малых и средних предприятий, в том числе: базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних организаций; возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности; причины, по которым МСФО для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые наиболее сложные темы формирования финансовой отчетности		
Тема 4. Стандарты, регулирующие учет материальных активов и финансовых инструментов	Текущий контроль	Текущие материальные активы, их отражение в отчетности МСФО (IAS) 2 «Запасы». Основные средства, их оценка и отражение в отчетности. МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Учет инвестиционной недвижимости – МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» Особенности учета нематериальных активов - МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Обесценение активов - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Учет договоров аренды согласно МСФО. МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Раскрытие информации о составе и состоянии активов в финансовой отчетности компании. Понятие финансового инструмента. Финансовый актив и финансовое обязательство. Особенности учета капитала и обязательств. Классификация и оценка финансовых инструментов. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». МСФО (IFRS) 9. «Финансовые инструменты». Запасы (МСБУ 2). Себестоимость. Отнесение на затраты. Чистая цена продаж. Методы определения себестоимости: ФИФО, средневзвешенная стоимость. Основные средства (МСБУ 16). Элементы стоимости основного средства. Последующие расходы. Амортизация основных средств. Методы амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, производственный. Амортизационная стоимость. Ликвидационная стоимость. Срок полезной службы. Переоценка основных средств. Финансовые инструменты (МСФО 9). Признание и прекращение признания финансовых инструментов. Хеджирование.	Доклад презентации коллоквиум реферат задания диспут Тест	Устная письменная
Тема 5. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО	Текущий контроль	состав и базовые требования к формам и порядку представления финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в том числе сроки и периодичность представления отчетности по МСФО, а также порядок классификации и отражения в финансовой отчетности основных элементов: активов, обязательств, доходов, расходов, совокупного дохода и прочего совокупного дохода. Материальные и нематериальные активы. Рассматриваются вопросы: представления финансовых результатов в соответствующих формах финансовой отчетности. Дискутируется важность выделения и представления результатов прекращенной деятельности; особенности определения, классификации и подходов к учёту внеоборотных активов для продажи и прекращенной деятельности, случаи, когда требуется отдельное раскрытие существенных статей доходов или расходов; особенности формирования финансовой отчетности при первом применении МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые», а также правила и методы трансформации финансовой отчетности с учётом комплекса различий между МСФО и РСБУ. базовые положения и порядок применения следующих МСФО: МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые» МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Доклад презентации коллоквиум реферат задания диспут Тест	Устная письменная

Тема 6. Текущий контроль Учётная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчётности	6. Текущий контроль	МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Анализируются основные положения МСФО (IAS) 8 «Учётные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в том числе в сравнении с нормами ПБУ, а также фундаментальные положения, определяющие выбор и применение учётной политики с целью отражения в финансовой отчётности «сложных» объектов учёта. Анализируется принцип сопоставимости в отношении отражения изменений в учётной политике. Подходы к отражению в учёте изменения бухгалтерских оценок, учётной политики и корректировки ошибок прошлых лет. Содержание темы предусматривает также освоение студентами вопросов формирования и отражения в финансовой отчётности оценочных резервов: осознание важности правил МСФО по учёту резервов; идентификация обязательств организации, возникших в силу закона, и обязательств, возникших как следствие сложившейся практики; обязательные условия и порядок создания, дальнейшего учёта резерва, порядок раскрытия информации в финансовой отчётности в случаях создания резерва; порядок оценки резервов; идентификация условных активов и обязательств, правила их отражения в финансовой отчётности; После освоения материалов темы студенты должны идентифицировать и отражать в учёте гарантии, обременительный договор, экологические и прочие подобные резервы. Материалы темы также включают более глубокое изучение вопросов учёта событий после отчётной даты, в том числе: идентификация корректирующих и не корректирующих событий после отчётной даты и раскрытие информации в финансовой отчётности. Кроме того, в теме рассмотрены следующие требования МСФО по раскрытию информации, которые студенты должны уметь применять для формирования финансовой отчётности. Требования раскрытия информации о связанных сторонах, в том числе: идентифицировать связанные с организацией стороны в соответствии со стандартами МСФО; оценивать возможность введения в заблуждение пользователей отчётности в случае нераскрытия данных о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами; выполнить требования раскрытия информации об операциях с участием связанных сторон. Дополнительно в теме рассматривается материал о представлении в финансовой отчётности данных по операционным сегментам, в том числе: положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах; критерии идентификации операционного сегмента; критерии выделения сегментов, подлежащих раскрытию в финансовой отчётности, включая количественные и качественные критерии для агрегирования данных. С точки зрения требований к раскрытию информации в теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядки применения следующих МСФО: МСФО (IAS) 8 «Учётные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» МСФО (IAS) 10 «События после отчётного периода» МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».	8. Доклад с презентацией коллоквиум реферат задания диспут Тест Деловая игра	Письменная устная
Тема 7. Текущий контроль МСФО: отражение	7. Текущий контроль	Выручка, условия ее признания и отражения в отчетности. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 33	8. Доклад с презентацией	Письменная Устная

финансовых результатов деятельности компании		«Прибыль на акцию». Объединение бизнеса и участие в совместной деятельности. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	коллоквиум реферат задания диспут Тест	
Тема 8. Текущий контроль Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учёте и финансовой отчётности		Рассматриваются базовые положения, порядок признания, формирования оценок при признании, а также правил последующего учёта и отражения в финансовой отчётности активов, обязательств, элементов капитала, а также финансовых результатов — доходов и расходов. Признание и оценка: определение термина признание в контексте подготовки финансовой отчётности, критерии признания активов и обязательств, доходов и расходов. Оценка активов, включая концепцию текущей стоимости, справедливой стоимости, экономической выгоды от использования, их влияние на баланс и расчёт прибыли. Концепция первоначальной стоимости. Преимущества и недостатки учёта по исторической стоимости, использование текущей стоимости для решения проблем учёта по исторической стоимости. Приведенная стоимость будущих денежных потоков. В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Понятие «чистая стоимость продажи» и порядок расчёта и применения. Концепции финансового и физического учёта движения капитала, какое влияние концепция оказывает на признание прибыли. Особое внимание уделяется освоению требований стандартов МСФО по признанию, оценке и дальнейшему отражению в учёте и финансовой отчётности отдельных объектов бухгалтерского учёта. Запасы и биологические активы: принципы и методы оценки запасов, требования учёта биологических активов. К обязательным вопросам темы относятся требования МСФО по учёту в организациях сельского хозяйства, в том числе: ограничения по применению стандарта МСФО для сельского хозяйства; критерии признания и критерии оценки, включая учёт прибылей/убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость; особенности порядка учёта государственной помощи; требования представления и раскрытия информации, относящейся к сельскому хозяйству; отражения в учёте процесса трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая. В теме также рассмотрены особенности учёта по операциям разведки и оценки минеральных ресурсов, в том числе: ограничения сферы применения специального стандарта МСФО; классификация и идентификация элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов; первоначальная классификация и дальнейшая реклассификация разведочных и оценочных активов для целей формирования финансовой отчётности; условия тестирования разведочных и оценочных активов на обесценение. В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения следующих базовых стандартов МСФО: МСФО (IAS) 2 «Запасы» МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов» — МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Практическая реализация регулируемых правил учёта (положения стандартов учёта) достигается за счёт усвоения студентами порядка формирования финансовой отчётности	Доклад с презентацией коллоквиум реферат задания диспут Тест	Письменная Устная

		от-дельного хозяйствующего (экономического) субъекта.		
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по овладению теоретическими знаниями и практическими навыками	Т – тест	Письменная
Итоговый контроль по дисциплине	-	Вопросы 1. 1. МСФО: цели, назначения, особенности 2. Финансовая отчетность: понятие, состав и структура информации, требования к составлению и аудиту 3. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности 4. Учетная политика, оценки, ошибки, первое применение МСФО 5. Основопологающие допущение подготовки финансовой отчетности – непрерывность деятельности 6. МСФО для малого и среднего бизнеса 7. Оценка справедливой стоимости и методики ее определения 8. Запасы: понятие, признание, оценка. Себестоимость и чистая цен продажи. 9. Основные средства: определение, первоначальное признание и последующие расходы 10. Элементы стоимости основного средства при первоначальном признании 11. Переоценка основных средств 12. Финансовый инструмент, финансовый актив, финансовое обязательство. 13. Признание и прекращение признания финансовых инструментов 14. Последующая оценка финансовых инструментов 15. Консолидированная финансовая отчетность и понятие контроля	Вопросы к ГИА	Итоговый контроль по дисциплине

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, владений выражается в пятибалльной системе.

Таблица 3.1 – Текущий контроль

№ п/п	Виды работ	Критерии оценивания			
		Неудовлетворительно (2 балла)	Удовлетворительно (3 балла)	Хорошо (4 балла)	Отлично (5 баллов)
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
3	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

	задач			замечаниями	
--	-------	--	--	-------------	--

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица 3.2 – Обобщенные критерии оценивания освоения компетенции

Неудовлетворительно (2 балла)	Удовлетворительно (3 балла)	Хорошо (4 балла)	Отлично (5 баллов)
Компетенция не освоена. Обучающийся не показывает знания, входящие в состав компетенции, не понимает их необходимость и не может их применять	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач	Компетенция освоена. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

4. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА

Таблица 4.1 – Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
Неудовлетворительно (2 балла)	Демонстрирует непонимание проблемы, не восприятие материала. Работа незакончена и/или это плагиат
Удовлетворительно (3 балла)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер
Хорошо (4 балла)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения
Отлично (5 баллов)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостный характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

Таблица - 5.1 Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование оценочных средств	Содержание задания
Доклад презентацией	1. История создания международных стандартов 2. История Комитета по международным стандартам финансовой отчетности 3. Основные принципы финансовой отчетности 4. Качественные характеристики финансовой отчетности 5. Способы оценки элементов финансовой отчетности и представление о справедливой стоимости и сферах ее применения в учете 6. Характеристика различий национальных систем бухгалтерского учета. 7.

	Реформирование бухгалтерского учета в РФ в соответствии с требованиями международных стандартов. 8. Основные направления программы реформирования и проблемы перехода на МСФО 9. Классификация и методы оценки запасов 10. Порядок признания и учета основных средств 11. Способы начисления амортизации 12. Понятие и состав затрат по займам 13. Признаки и учет обесценения (снижения стоимости) активов
коллоквиум	1. Раскройте необходимость создания международных стандартов финансовой отчетности 2. Перечислите функции Совета по Международным стандартам финансовой отчетности. 3. Проанализируйте роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. 4. Раскройте особенности применения Международных стандартов финансовой отчетности в различных странах 5. Объясните, каково основное предназначение финансовой отчетности и допущение, лежащее в основе подготовки финансовой отчетности 6. Перечислите принципы финансовой отчетности согласно МСФО 7. Раскройте элементы финансовой отчетности 8. Объясните различия в трактовке элементов финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами. 9. Объясните, почему важно отображать хозяйственные операции исходя из их экономической сущности, а не просто юридической формы, и какое негативное влияние игнорирования экономической сути операций может быть оказано на финансовую отчетность. 10. Проанализируйте стандарт МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» 11. Объясните причины, по которым компании составляют консолидированную финансовую отчетность. 12. Перечислите стандарты, раскрывающие особенности составления и представления отчетности по МСФО
реферат	1. МСФО для малого бизнеса 2. Особенности отражения финансовых инструментов в бухгалтерской отчетности по МСФО 3. Особенности отражения финансовых инструментов в бухгалтерской отчетности по МСФО 4. Особенности отражения расчетов по налогу на прибыль организации в бухгалтерской отчетности по МСФО 5. Раскрытие информации о связанных сторонах организации в бухгалтерской отчетности по МСФО 6. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО
задания	Задание 1. 01.01.2008 компания приобрела основное средство за 800 дол. Срок службы оценивался в 4 года. Ликвидационная стоимость составляет 70 дол. Показать ежегодные амортизационные отчисления на основании: линейного метода и метода уменьшаемого остатка при норме амортизации 45%. Задание 2. 01.01.2008 компания приобрела основное средство за 700 дол. Срок службы оценивался в 4 года. Ликвидационная стоимость 01.01.2008 оценивалась в 200 дол., 01.01.2009 в 275 дол., 01.01.2010 в 480 дол., 01.01.2011 в 250 дол. Показать ежегодные амортизационные отчисления с применением линейного метода
диспут	1. Классификация пользователей финансовой информации. 2. Конфликт интересов различных групп пользователей бухгалтерской отчетности. 3. Годовое общее собрание акционеров как орган управления публичным обществом. 4. Раскройте структуры Совета по МСФО 5. Опишите процесс принятия стандартов МСФО 6. Цели финансовой отчетности общего назначения согласно МСФО 7. В чем особенность МСФО для малого и среднего бизнеса 8. Что можно отнести к обязательствам организации согласно МСФО? 9. Что можно отнести к активам согласно МСФО? 10. Что означает «уместная информация» в отчетности и какой ценностью она обладает? 11. Что означает «основной рынок» согласно МСФО 13?

	12. В каких случаях компания должна или может изменить свою учетную политику?
Тест	Темы тестовых заданий: 1. Тема 1. Концептуальные основы МСФО Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО Тема 2. Консолидированная финансовая отчетность (МСФО 10) Тема 3. Система регулирования финансового учёта Тема 4. Стандарты, регулирующие учет материальных активов и финансовых инструментов Тема 5. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО Тема 6. Учётная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности Тема 7. МСФО: отражение финансовых результатов деятельности компании Тема 8. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учёте и финансовой отчетности.

5.2 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Первая контрольная точка - в форме доклада (письменная).

Темы докладов: Темы докладов с презентацией

1. Принципы составления финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности.

2. Национальные стандарты финансовой отчетности

3. Нормативная база правового регулирования бухгалтерского учета в РФ.

4. Элементы финансовой отчетности по международным стандартам

5. Современные учетные модели

6. Состав финансовой отчетности

7. Возникновение и развитие МСФО. Структура и правление Совета по МСФО.

8. Национальные учетные системы и профессиональные бухгалтерские организации.

9. Проблемы перехода российской системы учета на МСФО.

10. Реформирование российской системы учета по МСФО. Этапы перехода на МСФО.

11. Существенные различия МСФО и ПБУ, преимущества и недостатки

12. Активы, обязательства и капитал компании по международным стандартам.

13. Представление финансовой отчетности (МСФО 1).

14. Понятие и отдельные аспекты учета запасов (МСФО 2).

15. Оценка запасов (МСФО 2).

16. Учет финансовых инструментов (МСФО 9)

17. Порядок отражения затрат по займам в отчетности по МСФО 23

Методические рекомендации:

Обучающийся может подготовить не более пяти докладов с презентацией. Критерии оценки одного доклада с презентацией: 5 баллов выставляется обучающемуся, если он перечисляет все существенные характеристики обозначенного в вопросе предмета и возможные варианты дальнейшего развития решения проблемы, если это возможно; 4 балла, если студент раскрыл только часть основных положений вопроса, продемонстрировал неточность в представлениях о предмете вопроса; 3 балла, если студент обозначил общую траекторию ответа, но не смог конкретизировать основные компоненты; 2 балла, если студент не продемонстрировал знаний основных понятий, представлений об изучаемом предмете.

Методические указания по написанию доклада с презентацией. Требования, предъявляемые к докладу с презентацией:

1. Объем доклад не должен превышать 5-8 страниц. Печать производится через 1,5 интервала, размер шрифта 14, с выравниванием по ширине. Левое поле листа 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее 20 мм. Текст должен оформляться абзацами с отступом 1,25 см.

2. Эссе должно восприниматься как единое целое, идея должна быть ясной и понятной.

3. Необходимо писать коротко и ясно. Эссе не должно содержать ничего лишнего, должно включать только ту информацию, которая необходима для раскрытия вашей позиции, идеи.

4. Доклад должно иметь грамотное композиционное построение, быть логичным, четким по структуре.

5. Каждый абзац доклад должен содержать только одну основную мысль.
6. Доклад должен показывать, что его автор знает и осмысленно использует теоретические понятия, термины, обобщения, мировоззренческие идеи.
7. Доклад должен содержать убедительную аргументацию заявленной по проблеме позиции.

контрольная точка - в форме теста (письменная).

Тесты

Вопрос 1. Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Вопрос 2. Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Вопрос 3. Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. перспективное применение.

Вопрос 1. При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:

1. только Международные стандарты финансовой отчетности;
2. только Интерпретации МСФО;
3. только «Основы» составления и представления финансовой отчетности;
4. Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».

Вопрос 2. В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая:

1. представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации;
2. отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму;
3. является объективной;
4. основывается на принципе осмотрительности;
5. является полной во всех существенных аспектах;
6. соответствует национальному налоговому законодательству.

Вопрос 3. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:

1. только того года, когда было осуществлено изменение;
2. за все отчетные периоды;
3. только за следующий период.

Вопрос 1.

Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:

1. бухгалтерский баланс на начало этого периода;
2. бухгалтерский баланс на конец этого периода;
3. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

Вопрос 2.

При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:

1. внесите изменения только в отчетность текущего периода;
2. внесите изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;
3. не вносите никаких изменений.

Вопрос 3.

Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:

1. вам следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;
2. ваша отчетность не будет соответствовать МСФО;
3. вам следует его игнорировать.

Вопрос 4.

Учетные оценки выполняются при определении величины:

1. безнадежных долгов;
2. обесценения запасов;
3. справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
4. срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов;
5. обязательств по гарантийному обслуживанию;
6. изменений учетной политики.

Вопрос 5.

Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:

1. период, в котором была проведена первоначальная оценка;
2. все предыдущие отчетные периоды;
3. текущий период и будущие периоды;
4. только будущие периоды.

Вопрос 6.

При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:

1. только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
2. за самый ранний период, когда это возможно;
3. только за будущие периоды.

Вопрос 7.

Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, это:

1. изменение учетной оценки;
2. исправление ошибки;
3. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности.

Вопрос 8.

Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:

1. фактически понесенных затрат;
2. 2%;
3. 2%, если только не было изменений в течение конкретного года.

Вопрос 9.

Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была до-ступна:

1. только на дату бухгалтерского баланса;
2. на момент утверждения отчетности;
3. в любое время.

Примеры тестовых заданий к теме 1:

1. Международные стандарты финансовой отчетности нацелены
 - А) на регламентацию со стороны национального законодательства
 - Б) на удовлетворение информации, которая интересует потенциальных инвесторов компании
 - В) на приоритет юридической формы над экономическим содержанием
2. Активы по МСФО это:
 - А) Ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем
 - Б) Приращение экономических выгод
 - В) Ресурсы, от которых компания ожидает притока экономических выгод в будущем
3. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуется:
 - А) приток и отток денежных средств
 - Б) финансовое положение предприятия
 - В) финансовые результаты деятельности предприятия
4. Согласно МСФО бухгалтер обязан объективно и точно отразить финансовое положение организации в соответствии с
 - А) принципом непрерывного функционирования компании
 - Б) принципом достоверности
 - В) принципом значимости
 - Г) принципом осторожности
5. Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» являются
 - А) одним из международных стандартов финансовой отчетности
 - Б) интерпретацией международного стандарта финансовой отчетности
 - В) документом, формирующим концептуальную основу МСФО
6. Все перечисленное ниже относится к целям Совета по международным стандартам финансовой отчетности, за исключением:
 - А) разработки высококачественных единых стандартов финансовой отчетности;
 - Б) сотрудничества с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире;
 - В) содействия принятию и соблюдению международных стандартов финансовой отчетности во всем мире;
 - Г) принятия национальных стандартов финансовой отчетности и контроля за их выполнением.
7. Международные стандарты не применяются:
 - А) к бухгалтерскому балансу;
 - Б) к отчету о прибылях и убытках;
 - В) к отчету об изменении финансового положения;
 - Г) к управленческой отчетности.
8. Международные стандарты финансовой отчетности применяются:
 - А) ко всем статьям финансовой отчетности;
 - Б) ко всем существенным статьям финансовой отчетности;
 - В) к несущественным статьям финансовой отчетности;
 - Г) к выборочным статьям финансовой отчетности.
9. Цель финансовой отчетности состоит в представлении всего перечисленного ниже, за исключением:
 - А) финансового положения;
 - Б) изменений финансового положения;
 - В) результатов деятельности;
 - Г) эффективности управления.
10. Результаты операций и прочих событий по методу начисления признаются:

- А) в момент поступления денег;
- Б) после поступления денег;
- В) до поступления денег;
- Г) не зависят от движения денег.

11. Непрерывность деятельности означает, что:

- А) предприятие будет непрерывно получать прибыль;
- Б) предприятие нормально действует;
- В) предприятие нормально действует и будет действовать в обозримом будущем;
- Г) можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство.

12. Качественные характеристики включают в себя все перечисленное ниже, за исключением:

- А) понятности;
- Б) уместности;
- В) надежности;
- Г) простоты.

13. Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены:

- А) активы;
- Б) расходы;
- В) обязательства;
- Г) прибыль.

14. Ограничение “выгоды/затраты” означает, что:

- А) выгоды и затраты следует рассматривать по взаимосвязи;
- Б) выгоды превосходят затраты;
- В) затраты превосходят выгоды;
- Г) выгоды и затраты не связаны.

15. В соответствии с МСФО элементами финансовой отчетности являются

- А) активы, обязательства, капитал, доходы, расходы;
- Б) активы, обязательства, капитал, доходы;
- В) активы, обязательства, капитал;
- Г) активы, обязательства.

1. Количественное выражение денежных средств, которое пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены данного объекта имущества новым называется:

- а) справедливой стоимостью;
- б) текущей стоимостью;
- в) дисконтированной стоимостью;
- г) стоимостью погашения.

2. Основной вид балансового равенства:

- а) активы – обязательства = собственный капитал;
- б) активы = обязательства + собственный капитал;
- в) обязательства = активы – собственный капитал;
- г) активы = обязательства.

3. В бухгалтерском балансе в разделе активов необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) основных средств;
- б) убытков;
- в) денежных средств;
- г) нематериальных активов.

4. К запасам, отражаемым в балансе, относится все перечисленное ниже, за исключением:

- а) товаров;
- б) материалов;
- в) готовой продукции;
- г) оборудования.

5. Затраты на производство, указываемые в отчете о прибылях и убытках, включают в себя все перечисленное ниже, за исключением:

- а) производственных материалов;
- б) расходов на маркетинг произведенной продукции;
- в) заработной платы производственных рабочих;
- г) производственных накладных расходов.

1. Высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть быстро конвертированы в деньги с незначительным риском изменения ценности, называются:

- а) расходы будущих периодов;
- б) начисленные доходы;
- в) денежные эквиваленты;
- г) краткосрочная дебиторская задолженность.

2. Амортизация автомобиля, основанная на пройденном километраже, относится к:

- а) ускоренной амортизации;
- б) замедленной амортизации;
- в) равномерной амортизации;
- г) методу суммы изделий (производительности).

3. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:

- а) когда снизились рыночные цены на аналогичные активы;
- б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;

- в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;

- г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы.

4. Инвестиционная недвижимость – это:

- а) все недвижимое имущество компании;
- б) недвижимое имущество компании, предназначенное для продажи;
- в) недвижимое имущество компании, предназначенное для сдачи в аренду или увеличения его стоимости;

- г) имущество, не используемое для целей производства.

5. Независимо от того, был ли нематериальный актив приобретен или создан, он должен быть оценен при первоначальном признании:

- а) по восстановительной стоимости;
- б) по будущей стоимости;
- в) по себестоимости;
- г) по чистой возможной стоимости реализации.

Инструкция по выполнению. Выбрать один правильный ответ

Критерии оценивания: • 5 баллов выставляется, если обучающийся ответил правильно на 100-85% заданий теста; • 4 балла выставляется, если обучающийся ответил на 84-69 % заданий; • 3 балла выставляется, если обучающийся ответил на 68-50% заданий; 2 балла выставляется, если обучающийся ответил менее, чем на 50 % заданий.

Контрольная точка в форме диспута (устная).

Перечислите состав текущих материальных активов компании

2. Объясните, как, согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» должны оцениваться запасы в отчете о финансовом положении компании.

3. Дайте определение чистой стоимости реализации запасов и приведите примеры, по которым чистая стоимость реализации запасов может быть ниже их себестоимости.

4. Перечислите критерии отнесения активов к основным средствам согласно МСФО.

5. Проанализируйте особенности оценки основных средств компании по стандарту МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

6. Проанализируйте особенности учета инвестиционной недвижимости организации

Перечислите виды договоров с покупателями, на которые не распространяется действие стандарты МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

2. Раскройте критерии признания выручки в учете.
3. Проанализируйте этапы признания выручки в финансовом учете
4. Перечислите информацию, которая раскрывается в связи с применением компанией МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
5. Проанализируйте причины, по которым был принят МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
6. Объясните критерии признания отложенных налоговых обязательств и активов, и каким образом информация об отложенных налогах должна быть раскрыта в финансовой отчетности.
7. Дайте определение базовой прибыли на акцию. Приведите примеры ситуаций, при которых происходят изменения в количестве обыкновенных акций без соответствующего изменения в активах.
8. Перечислите стандарты, которые раскрывают особенности отражения в отчетности совместной деятельности компаний либо объединение бизнеса. Раскройте основные положения данных стандартов.
1. Дайте определение нематериального актива и перечислите, какие критерии должны быть соблюдены для признания затрат на нематериальные активы в отчете о финансовом положении в качестве актива.
2. Объясните, для чего компании следует применять МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов. Перечислите признаки, которые свидетельствуют о том, что компания должна оценить возмещаемую стоимость актива.
3. Проанализируйте отличия в учете договоров аренды согласно российской практике и МСФО
4. Раскройте особенности представления информации о составе и состоянии активов в финансовой отчетности компании

Критерии оценивания:

Представление точки зрения. Оценивается чёткость речи, использование замечаний, убедительность предложений, а также владение собой: непринуждённость, установление зрительного контакта с аудиторией, уважительное отношение к оппонентам.

Стратегия выступления. Оценивается организация речи и риторика: тщательность и целенаправленность аргументации, использование времени, убедительные формулировки.

Содержание. Оценивается качество доказательств и эффективность опровержений. Например, логическая и фактическая обоснованность аргументов, защита от контраргументов.

Командная работа. Оценивается сплочённость команды, их поведение: хорошая ли работа вместе, проявление уважения к оппонентам.

Обмен мнениями. Оценивается, предлагали ли участники конструктивные советы оппонентам, с какой вежливостью они делились отзывами.

Глубина поставленных и рассмотренных вопросов. Также важно оценить, насколько верными были ответы и качество этих ответов.

Активность и глубина подготовки отдельных подгрупп, участников и занятия в целом.

Контрольная точка - в форме деловой игры (устная).

Критерии оценивания:

5 баллов выставляется обучающемуся, если он перечисляет все существенные характеристики обозначенного в вопросе предмета и возможные варианты дальнейшего развития решения проблемы, если это возможно, деловая игра решена верно;

4 балла, если студент раскрыл только часть основных положений вопроса, продемонстрировал неточность в проведенных расчётах;

3 балла, если студент обозначил общую траекторию ответа, но не смог ответить на

ключевые вопросы, задаваемые в рамках игры;

2 балла, если студент не продемонстрировал знаний основных понятий, не проведены расчеты в деловой игре.

Контрольная точка в форме коллоквиума (устная).

Вопросы для коллоквиума

Тема 1. Концептуальные основы МСФО

В рамках темы рассматриваются концептуальные положения и фундаментальные принципы МСФО, дискутируется вопрос о потребности в концептуальных основах подготовки финансовой отчетности.

Анализируются качественные характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности согласно Концептуальным основам МСФО, термины «уместность» и «достоверное представление», дополнительные характеристики, которые подчеркивают данные основные качественные характеристики. Термины «понятность» и «проверяемость» в отношении представления финансовой информации. Обсуждается важность таких характеристик как «сопоставимость» и «своевременность» для пользователей финансовой отчетности.

Студенты знакомятся с основными принципами финансового учета и определениями базовых понятий — основополагающие допущения, учетная политика, суждение бухгалтера; капитал и выручка; денежные средства и прибыль; доходы, расходы, активы и обязательства.

Тема 2. Система регулирования финансового учета

В рамках темы рассматриваются базовые вопросы: структура и особенности нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета в РФ и в мире; роль и место стандартов (ПБУ) и МСФО в системе нормативного регулирования; ключевые положения базовых стандартов учета.

Рассматривается понятие «нормативно-правовая база» финансового учета, различия двух типов систем регулирования финансового учета — основанной на принципах и на правилах. Сравнительный анализ стандартов учета: стандарты, основанные на правилах, и стандарты, основанные на принципах.

Дискутируется вопрос необходимости нормативного регулирования, включая преимущества и недостатки МСФО по сравнению с национальными нормами учета. Законодательные аспекты, влияющие на технику учета, формат финансовой отчетности.

Влияние стандартов учета на финансовую отчетность. Изучение действующих учетных стандартов является основной задачей дисциплины. Знание требований стандартов финансового учета является обязательным, с одной стороны, для целей правильного формирования финансовой отчетности и представления достоверной информации о хозяйствующем субъекте. С другой стороны, владеть стандартами необходимо для правильного прочтения и использования финансовой отчетности.

Рассматривается вопрос, почему одних бухгалтерских стандартов недостаточно для нормативного регулирования подготовки финансовой отчетности.

Процесс разработки стандарта учета, используемый Советом по МСФО (СМСФО), включая вопрос пересмотра требований стандарта и выпуска интерпретаций к стандарту. Связь между национальными регуляторами финансового учета и СМСФО в процессе разработки и реализации стандартов учета.

Особенности применения МСФО для целей формирования финансовой отчетности специализированных, некоммерческих организаций и субъектов государственного сектора. Различия между целями деятельности коммерческих организаций и некоммерческих организаций, а также, субъектов государственного сектора.

В теме также рассматриваются требования МСФО к отчетности малых и

средних предприятий, в том числе:

- базовые аспекты разработки стандартов финансовой отчетности для малых и средних организаций;
- возможные решения проблемы дифференцированной финансовой отчетности;
- причины, по которым МСФО для малых и средних предприятий не затрагивают некоторые наиболее сложные темы формирования финансовой отчетности.

Тема 3. Требования к представлению финансовой отчетности по МСФО

Рассматриваются состав и базовые требования к формам и порядку представления финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в том числе сроки и периодичность представления отчетности по МСФО, а также порядок классификации и отражения в финансовой отчетности основных элементов: активов, обязательств, доходов, расходов, совокупного дохода и прочего совокупного дохода. Материальные и нематериальные активы.

Рассматриваются вопросы:

- представления финансовых результатов в соответствующих формах финансовой отчетности. Дискутируется важность выделения и представления результатов прекращенной деятельности;
- особенности определения, классификации и подходов к учету внеоборотных активов для продажи и прекращенной деятельности, случаи, когда требуется отдельное раскрытие существенных статей доходов или расходов;
- особенности формирования финансовой отчетности при первом применении МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые», а также правила и методы трансформации финансовой отчетности с учетом комплекса различий между МСФО и РСБУ.

В теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

- МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Тема 4. Учетная политика, резервы и базовые требования к раскрытию информации в финансовой отчетности

Анализируются основные положения МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в том числе в сравнении с нормами ПБУ, а также фундаментальные положения, определяющие выбор и применение учетной политики с целью отражения в финансовой отчетности «сложных» объектов учета.

Анализируется принцип сопоставимости в отношении отражения изменений в учетной политике. Подходы к отражению в учете изменения бухгалтерских оценок, учетной политики и корректировки ошибок прошлых лет.

Содержание темы предусматривает также освоение студентами вопросов формирования и отражения в финансовой отчетности оценочных резервов:

- осознание важности правил МСФО по учету резервов;
- идентификация обязательств организации, возникших в силу закона, и обязательств, возникших как следствие сложившейся практики;
- обязательные условия и порядок создания, дальнейшего учета резерва,
- порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в случаях создания резерва;
- порядок оценки резервов;

— идентификация условных активов и обязательств, правила их отражения в финансовой отчетности;

После освоения материалов темы студенты должны идентифицировать и отражать в учете гарантии, обременительный договор, экологические и прочие подобные резервы.

Материалы темы также включают более глубокое изучение вопросов учета событий после отчетной даты, в том числе:

— идентификация корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Кроме того, в теме рассмотрены следующие требования МСФО по раскрытию информации, которые студенты должны уметь применять для формирования финансовой отчетности.

Требования раскрытия информации о связанных сторонах, в том числе:

— идентифицировать связанные с организацией стороны в соответствии со стандартами МСФО;

— оценивать возможность введения в заблуждение пользователей отчетности в случае нераскрытия данных о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами;

— выполнить требования раскрытия информации об операциях с участием связанных сторон.

Дополнительно в теме рассматривается материал о представлении в финансовой отчетности данных по операционным сегментам, в том числе:

— положительные и отрицательные аспекты предоставления информации о сегментах;

— критерии идентификации операционного сегмента;

— критерии выделения сегментов, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности, включая количественные и качественные критерии для агрегирования данных.

С точки зрения требований к раскрытию информации в теме предполагается рассмотреть базовые положения и порядок применения следующих МСФО:

— МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

— МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

— МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»

— МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

— МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Тема 5. Признание и оценка. Порядок отражения отдельных объектов в учете и финансовой отчетности

Рассматриваются базовые положения, порядок признания, формирования оценок при признании, а также правил последующего учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, элементов капитала, а также финансовых результатов — доходов и расходов.

Признание и оценка: определение термина «признание» в контексте подготовки финансовой отчетности, критерии признания активов и обязательств, доходов и расходов. Оценка активов, включая концепцию текущей стоимости, справедливой стоимости, экономической выгоды от использования, их влияние на баланс и расчет прибыли.

Концепция первоначальной стоимости. Преимущества и недостатки учета по исторической стоимости, использование текущей стоимости для решения проблем учета по исторической стоимости. Приведенная стоимость будущих денежных потоков. В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Понятие «чистая стоимость продажи» и порядок расчета и применения.

Концепции финансового и физического учета движения капитала, какое влияние концепция оказывает на признание прибыли.

Особое внимание уделяется освоению требований стандартов МСФО по признанию, оценке и дальнейшему отражению в учете и финансовой отчетности отдельных объектов бухгалтерского учета.

Запасы и биологические активы: принципы и методы оценки запасов, требования учета биологических активов.

К обязательным вопросам материалов темы относятся требования МСФО по учету в организациях сельского хозяйства, в том числе:

- ограничения по применению стандарта МСФО для сельского хозяйства;
- критерии признания и критерии оценки, включая учет прибылей/убытков, а также невозможность достоверно оценить справедливую стоимость;
- особенности порядка учета государственной помощи;
- требования представления и раскрытия информации, относящейся к сельскому хозяйству;
- отражения в учете процесса трансформации биологических активов и сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая.

В теме также рассмотрены особенности учета по операциям разведки и оценки минеральных ресурсов, в том числе:

- ограничения сферы применения специального стандарта МСФО;
- классификация и идентификация элементов затрат, которые могут быть учтены при первичной оценке разведочных и оценочных активов;
- первоначальная классификация и дальнейшая реклассификация разведочных и оценочных активов для целей формирования финансовой отчетности;
- условия тестирования разведочных и оценочных активов на обесценение.

В теме предполагается рассмотреть положения и порядок применения следующих базовых стандартов МСФО:

- МСФО (IAS) 2 «Запасы»
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
- МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Практическая реализация регулируемых правил учета (положения стандартов учета) достигается за счет освоения студентами порядка формирования финансовой отчетности отдельного хозяйствующего субъекта.

Методические рекомендации:

Обучающийся может подготовить не более двух ответов на вопросы к коллоквиуму. Критерии оценивания одного ответа: 5 баллов выставляется обучающемуся, если он перечисляет все существенные характеристики обозначенного в вопросе предмета и возможные варианты дальнейшего развития решения проблемы, если это возможно; 4 балла, если студент раскрыл только часть основных положений вопроса, продемонстрировал неточность в представлениях о предмете вопроса; 3 балла, если студент обозначил общую траекторию ответа, но не смог конкретизировать основные компоненты; 2 балла, если студент не продемонстрировал знаний основных понятий, представлений об изучаемом предмете

Контрольная точка - в форме заданий (письменная).

Задания для самостоятельной работы по теме 4.

Задание 1.

В свой предварительный отчет о прибыли и убытках за год до 31 декабря 2020г. компания «Гамма» признала выручку в сумме 150 000 000 евро. Эта выручка включает в том числе:

1. 100 000 000 евро за поставленную 31 декабря 2020г. партию автомобилей по контракту, в соответствии с которым компания «Гамма» обязана выполнять обслуживание данных автомобилей на протяжении трех лет после поставки. Расходы на обслуживание оцениваются в размере 2 500 000 евро в год. Обычно компания «Гамма» применяет 20% наценку на все свои услуги.

2. 30 000 000 евро, полученных от имени компании «Бета». Компания «Гамма», выступая в качестве агента компании «Бета», получает 5% комиссионных от продаж.

Определить величину выручки, которая должна быть признана в отчете о совокупном доходе компании «Гамма» за год до 31 декабря 2020г.

Задание 2.

1 января 2020г. компания «Дельта» заключила контракт с заказчиком на строительство торгово-развлекательного комплекса за вознаграждение в размере 24 000 000 евро плюс бонус 2 800 000 евро в случае, если строительство завершится в течение двух лет.

Ожидаемые затраты на строительство здания составляют 16 000 000 евро. Если заказчик расторгнет контракт, «Дельта» может требовать возмещения затрат, понесенных на соответствующую дату, плюс наценку 20%.

На 1 января 2020г. на основании всей имеющейся информации о строительстве центра, компания «Дельта» не уверена, что бонус будет получен. На 31 декабря 2020г., «Дельта» также не имеет уверенности в получении бонуса. «Дельта» оценивает степень завершенности выполненных работ, основываясь на методе понесенных затрат. Понесенные затраты на эту дату составляют 4 000 000 евро.

Отразите данную операцию за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

Задание 3.

Компания «Бета» была зарегистрирована 1 января 2020г. Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

В рамках размещения еврооблигаций компания должна предоставить за 2020-2022гг. свою финансовую отчетность, сформированную в соответствии с МСФО. Но поскольку в национальных стандартах отсутствует понятие «отложенный налог», то бухгалтер компании столкнулся с необходимостью рассчитать за 2020, 2021 и 2022гг. расход по отложенному налогу, подлежащий признанию в отчете о совокупном доходе, и сальдо по отложенному налогу в отчете о финансовом положении.

За год, закончившийся 31 декабря 2020г., прибыль до налогов составила 750 000 000 евро.

В течение года «Луара» приобрела производственное оборудование стоимостью 216 000 000 евро, соответственно, начислила амортизационный расход в финансовой отчетности в сумме 32 400 000 евро.

Поскольку для целей налогообложения компания может применять ускоренный метод амортизации, то налоговые амортизационные расходы составляют 39 600 000 евро.

Рассчитать:

- текущий налог на прибыль компании за год, окончившийся 31 декабря 2020г.
- сальдо по отложенному налогу на прибыль, которое должно быть отражено в отчете о финансовом положении по состоянию на конец отчетного года.

Задание 1.

1 января 2020г. компания «Альфа» приобрела станок и начала его использование в производстве. По условиям договора оплата поставщику за станок будет осуществлена в виде 2 платежей:

- 1 января 2020г. компания уплатила 15 000 долларов
- оставшиеся 67 000 долларов подлежат уплате 1 января 2023г.

Рыночная процентная ставка по трехгодичному займу на аналогичных условиях составляет 4% годовых.

Рассчитать стоимость станка и обязательства перед поставщиком на дату их первоначального признания 1 января 2020г.

Задание 2.

1 апреля 2020г. компания «Гамма» начала аренду здания по договору операционной аренды

сроком на 15 лет.

Ежегодные арендные платежи в течение первых 8 лет установлены в размере 250 000 евро, на условиях предоплаты в начале каждого года.

В следующие 7 лет сумма ежегодного арендного платежа должен будет увеличиться до 300 000 евро, так же на условиях предоплаты.

1 апреля 2020г. компания осуществила перестройку арендуемого здания, установив временные перегородки с целью создания необходимого офисного пространства. Общая стоимость перестройки составила 100 000 евро. По условиям договора здание должно быть возвращено владельцу в, поэтому демонтаж перегородок по окончании срока аренды составит, по предварительным подсчетам, 25 000 евро.

Ставка дисконтирования составляет 5% годовых

Отразить данную операцию в учете компании «Гамма» по состоянию на 01.04.2020 г.

Задание 3.

1 июля 2020г. компания «Бета», занимающаяся грузоперевозками, приобрела грузовик стоимостью 20 000 евро. Дополнительно были понесены транспортные расходы в размере 1 500 евро.

Предполагаемый срок полезной службы данного грузовика в среднем равен 10 годам, при этом через 5 лет грузовик должен пройти комплексный ремонт, без которого невозможна его дальнейшая эксплуатация. Текущая стоимость данного ремонта на дату приобретения составляет 2 000 евро.

Отразить данную операцию в финансовой отчетности компании «Бета» за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

Задание 4.

1 апреля 2020г. компания «Дельта» приобрела весь акционерный капитал компании «Гамма», которая стала ее дочерней компанией с даты приобретения.

«Гамма» занимается продажей продукта, имеющего свою торговую марку, чья справедливая стоимость составляет 2 000 000 евро, а предполагаемый срок службы неограничен.

Данная торговая марка не отражена в отчете о финансовом положении компании «Гамма», так как ее руководство считает, что данный актив не соответствует критериям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» для признания внутренне созданных нематериальных активов. Тем не менее, руководство «Гамма» предприняло юридические действия, чтобы другие компании не могли использовать данную торговую марку.

Отразить данную операцию в финансовой отчетности «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2020г. Определить суммы, которые следует признать в финансовой отчетности компании.

Задание 5. 01.01.2004 компания начала строительство нескольких отдельных зданий. 31.12.2004 сумма расходов на строительство составила 12 млн. дол. Эти расходы возникали равномерно на протяжении всего года. Проект финансируется за счет общих заимствований, привлеченных в целях строительства. Стоимость заемного капитала компании можно определить исходя из следующей информации:

2 млн. дол – овердрафт под 15% годовых;

3 млн. дол – 8% обеспеченные долговые обязательства на 8 лет;

5 млн. дол – 10% необеспеченные долговые обязательства на 5 лет.

Строительство в течение 2004 года приостановлено дважды: в первом случае – на 2 недели по причине обнаружения клада во время земляных работ, во втором случае – на 2 месяца из-за трудового конфликта. Определить сумму затрат по займам, подлежащих капитализации в 2004 г.

Задания по теме 4.

Задание 1.

В свой предварительный отчет о прибыли и убытках за год до 31 декабря 2020г. компания «Гамма» признала выручку в сумме 150 000 000 евро. Эта выручка включает в том числе:

1. 100 000 000 евро за поставленную 31 декабря 2020г. партию автомобилей по контракту, в соответствии с которым компания «Гамма» обязана выполнять обслуживание данных автомобилей на протяжении трех лет после поставки. Расходы на обслуживание оцениваются в

размере 2 500 000 евро в год. Обычно компания «Гамма» применяет 20% наценку на все свои услуги.

2. 30 000 000 евро, полученных от имени компании «Бета». Компания «Гамма», выступая в качестве агента компании «Бета», получает 5% комиссионных от продаж.

Определить величину выручки, которая должна быть признана в отчете о совокупном доходе компании «Гамма» за год до 31 декабря 2020г.

Задание 2.

1 января 2020г. компания «Дельта» заключила контракт с заказчиком на строительство торгово-развлекательного комплекса за вознаграждение в размере 24 000 000 евро плюс бонус 2 800 000 евро в случае, если строительство завершится в течение двух лет.

Ожидаемые затраты на строительство здания составляют 16 000 000 евро. Если заказчик расторгнет контракт, «Дельта» может требовать возмещения затрат, понесенных на соответствующую дату, плюс наценку 20%.

На 1 января 2020г. на основании всей имеющейся информации о строительстве центра, компания «Дельта» не уверена, что бонус будет получен. На 31 декабря 2020г., «Дельта» также не имеет уверенности в получении бонуса. «Дельта» оценивает степень завершенности выполненных работ, основываясь на методе понесенных затрат. Понесенные затраты на эту дату составляют 4 000 000 евро.

Отразите данную операцию за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

Задание 3.

Компания «Бета» была зарегистрирована 1 января 2020г. Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

В рамках размещения еврооблигаций компания должна предоставить за 2020-2022гг. свою финансовую отчетность, сформированную в соответствии с МСФО. Но поскольку в национальных стандартах отсутствует понятие «отложенный налог», то бухгалтер компании столкнулся с необходимостью рассчитать за 2020, 2021 и 2022гг. расход по отложенному налогу, подлежащий признанию в отчете о совокупном доходе, и сальдо по отложенному налогу в отчете о финансовом положении.

За год, закончившийся 31 декабря 2020г., прибыль до налогов составила 750 000 000 евро.

В течение года «Луара» приобрела производственное оборудование стоимостью 216 000 000 евро, соответственно, начислила амортизационный расход в финансовой отчетности в сумме 32 400 000 евро.

Поскольку для целей налогообложения компания может применять ускоренный метод амортизации, то налоговые амортизационные расходы составляют 39 600 000 евро.

Рассчитать:

- текущий налог на прибыль компании за год, окончившийся 31 декабря 2020г.
- сальдо по отложенному налогу на прибыль, которое должно быть отражено в отчете о финансовом положении по состоянию на конец отчетного года.

Задание 1.

1 июля 2018г. компания «Бета» произвела эмиссию облигаций на следующих условиях:

- эмитировано 3 000 000 беспроцентных облигаций (номинальной стоимостью 5 евро за облигацию) по стоимости 6 евро за облигацию.

- погашение облигаций состоится 30 июня 2021г. по номиналу плюс премия 25%.
- держатели облигаций имеют право обменять их на акции на следующих условиях:
 - о при конвертации до 30 июня 2020г. 10 облигаций можно обменять на 1 обыкновенную акцию (номинальной стоимостью 50 евро),
 - о при конвертации до 30 июня 2021г. 10 облигаций можно обменять на 2 обыкновенные акции (номинальной стоимостью 50 евро).

30 июня 2020 г. владельцы 1 000 000 облигаций решили воспользоваться своим правом и конвертировать облигации в акции. Ожидаемая доходность от вложений в подобные облигации составляет 8% годовых. Дисконтированная стоимость 1 доллара к получению через 3 года по ставке 8% годовых составляет 80 центов.

Последствия по налогу на прибыль можно не учитывать.

Отразить облигации в финансовой отчетности компании «Бета» за финансовый год, закончившийся 30 июня 2020г. Раскрыть суммы, которые будут включены в финансовую отчетность.

Задание 2.

Компания «Гамма» является публичной компанией.

1 января 2020г. «Гамма» произвела эмиссию 7 000 000 беспроцентных облигаций с 3%-ым дисконтом от номинальной стоимости 10 евро.

Облигации должны быть погашены 31 декабря 2021г., однако держатели облигаций могут конвертировать их в акции компании «Гамма» на условиях 500 евро облигаций – 1 акция. Рыночная процентная ставка для подобных облигаций на дату эмиссии составляла 5%.

Отразить данную операцию в финансовой отчетности компании «Гамма» за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

Задание 3.

Компания «Дельта» является публичной компанией и находится в процессе подготовки финансовой отчетности за год, окончившийся 31 марта 2020г.

1 июля 2018г. «Дельта» приобрела 600 000 обыкновенных акций компании «Бета». Акции компании «Бета» котируются на Нью-Йоркской, всего компанией было выпущено и находится в обращении 6 000 000 обыкновенных акций. Сопровождением сделки по приобретению вышеуказанного пакета акций занималась консалтинговая компания, которая выставила счет за свои услуги на сумму 100 000 долларов.

Для компании «Дельта» приобретенный пакет акций был стратегической инвестицией. В момент покупки «Дельта» не собиралась продавать данный пакет акций. Компания не проводит торговых операций на биржах.

В течение последующих двух лет инвестиционные ожидания не оправдались и 10 января 2020г. «Дельта» продала пакет акций компании «Бета» за 7 200 000 долларов. Рыночная стоимость одной акции «Бета» на 1 июля 2018г. составляла 10 долларов. Номинальная стоимость акции составляет 2 доллара. 31 марта 2020г. котировки достигли 10,9 долларов за акцию.

Отразить инвестицию в компанию «Бета» в финансовой отчетности, за год, окончившийся 31 марта 2019г. и 31 марта 2020г. Налоговые последствия не принимать в расчет.

Подготовить выписки из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе и отчета об изменении капитала

Задание 4. В течение года, окончившегося 30.09.2015 компания осуществила хозяйственную операцию: 30.09.2015 компания поставила товар на сумму 500 000 дол., что соответствует обычной рыночной цене оборудования. Оплата уже получена. Договор о поставке товара предусматривает техническое обслуживание по устранению любых неполадок в течение двух лет со дня продажи. По имеющимся оценкам, предоставление такого обслуживания обойдется компании в среднем в 50000 дол в год. Прибыльность услуг по ремонту аналогичных товаров составляет около 20%. Объяснить и показать, как операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании за год, окончившийся 30.04.2015

Задание 5. Рассчитать первоначальную стоимость оборудования. Компания приобрела оборудование у иностранного поставщика. Цена покупки и сопутствующие затраты были следующими:

- Цена покупки составила 1200000 руб. Курс на момент доставки оборудования на фабрику был 1дол = 4,60 руб. Через два месяца, когда компания оплатила поставку, курс доллара 1дол=4,64 руб.
- Таможенные пошлины составили 2% от долларовой стоимости оборудования
- Стоимость транспортировки оборудования на фабрику была 2723 дол
- Двухгодичный контракт на обслуживание и ремонт оборудования поставщиком стоимостью 100000 руб. Данная сумма была уплачена в то же время, что и стоимость самого оборудования.

- Стоимость установки и тестирования в размере 6400 дол. Данная сумма состояла из собственных трудозатрат компании на 3000 дол и суммы 3400 дол, уплаченной сторонним подрядчикам. От продажи продукции, полученной в результате тестового запуска, было выручено 500 дол.
- 12500 дол было потрачено на продвижение нового продукта.
- Затраты на обучение персонала работе с новым оборудованием составили 4800 дол.

Задание 6. Вы - финансовый контролер компании, которая готовит консолидированную финансовую отчетность за год, окончившийся 30.09.2017. 1 октября 2016 компания приобрела самолет за 15 млн. дол плюс 1,5 млн. дол. НДС предполагаемый срок службы самолета составляет 15 лет. Каждый 5 лет самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Стоимость такого капитального ремонта оценивается в 1,8 млн. дол. Объясните, как данную операцию следует отразить в финансовой отчетности компании за год, окончившийся 30.09.2017

Задание 1.

1 января 2020г. компания «Альфа» приобрела станок и начала его использование в производстве. По условиям договора оплата поставщику за станок будет осуществлена в виде 2 платежей:

- 1 января 2020г. компания уплатила 15 000 долларов
- оставшиеся 67 000 долларов подлежат уплате 1 января 2023г.

Рыночная процентная ставка по трехгодичному займу на аналогичных условиях составляет 4% годовых.

Рассчитать стоимость станка и обязательства перед поставщиком на дату их первоначального признания 1 января 2020г.

Задание 2.

1 апреля 2020г. компания «Гамма» начала аренду здания по договору операционной аренды сроком на 15 лет.

Ежегодные арендные платежи в течение первых 8 лет установлены в размере 250 000 евро, на условиях предоплаты в начале каждого года.

В следующие 7 лет сумма ежегодного арендного платежа должен будет увеличиться до 300 000 евро, так же на условиях предоплаты.

1 апреля 2020г. компания осуществила перестройку арендуемого здания, установив временные перегородки с целью создания необходимого офисного пространства. Общая стоимость перестройки составила 100 000 евро. По условиям договора здание должно быть возвращено владельцу в, поэтому демонтаж перегородок по окончании срока аренды составит, по предварительным подсчетам, 25 000 евро.

Ставка дисконтирования составляет 5% годовых

Отразить данную операцию в учете компании «Гамма» по состоянию на 01.04.2020 г.

Задание 3.

1 июля 2020г. компания «Бета», занимающаяся грузоперевозками, приобрела грузовик стоимостью 20 000 евро. Дополнительно были понесены транспортные расходы в размере 1 500 евро.

Предполагаемый срок полезной службы данного грузовика в среднем равен 10 годам, при этом через 5 лет грузовик должен пройти комплексный ремонт, без которого невозможна его дальнейшая эксплуатация. Текущая стоимость данного ремонта на дату приобретения составляет 2 000 евро.

Отразить данную операцию в финансовой отчетности компании «Бета» за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

Задание 4.

1 апреля 2020г. компания «Дельта» приобрела весь акционерный капитал компании «Гамма», которая стала ее дочерней компанией с даты приобретения.

«Гамма» занимается продажей продукта, имеющего свою торговую марку, чья

справедливая стоимость составляет 2 000 000 евро, а предполагаемый срок службы неограничен.

Данная торговая марка не отражена в отчете о финансовом положении компании «Гамма», так как ее руководство считает, что данный актив не соответствует критериям МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» для признания внутренне созданных нематериальных активов. Тем не менее, руководство «Гамма» предприняло юридические действия, чтобы другие компании не могли использовать данную торговую марку.

Отразить данную операцию в финансовой отчетности «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2020г. Определить суммы, которые следует признать в финансовой отчетности компании.

ЗАДАЧА 1

АО «Дельфин» формирует финансовую отчетность за период, закончившийся 30 сентября 2017 года, в которой необходимо отразить следующие события и их последствия.^[1] 1 октября 2015 года руководство АО «Дельфин» принимает решение о покупке производственного оборудования стоимостью 25,000,000 \$.^[2] На дату приобретения срок полезного использования был определен в 8 лет с учетом того факта, что 30 сентября 2019 года потребуется капитальный ремонт для поддержания нормального рабочего состояния оборудования в течение последних 4-х лет периода эксплуатации.

На 1 октября 2015 года была получена расчетная стоимость капитального ремонта — 6 млн. \$, а также определена ликвидационная стоимость оборудования — 1,000,000 \$.

Однако 30 сентября 2016 года руководство АО «Дельфин» скорректировало оценку ликвидационной стоимости до 1,100,000 \$, а 30 сентября 2017 года — до 1,200,000 \$.

ЗАДАНИЕ

Рассчитать показатели, связанные с описанными событиями, отражаемые в финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2017 года.

ЗАДАЧА 2

Предприятие первоначально приобрело участок земли на 01/01/17 за \$ 100,000. На 31/12/18 земля была переоценена до \$ 150,000. 31.12.2011 земля была продана за 180 000 \$.

ЗАДАНИЕ

Рассчитайте прибыль или убыток от выбытия, которые должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках, и любые корректировки переоценки, которые необходимо произвести.

ЗАДАЧА 3

ПАО «Аском» формирует финансовую отчетность на 30 сентября 2017 года, в которой необходимо отразить следующие операции. 1 октября 2015 года компания «Аском» за 25 млн. \$ приобрела недвижимость — участок земли

(за 15 млн. \$ в общей сумме покупки) и стоящее на нем здание. По оценке руководства на дату приобретения, которая до настоящего момента не пересмотрена, срок полезного использования здания равен 40 годам.

В финансовом учете для объектов недвижимости ПАО «Аском» использует модель переоценки. При этом осуществляет ежегодный перенос суммы избыточной амортизации, образовавшейся в результате переоценки, на счет нераспределенной прибыли.

На 30 сентября 2016 года рыночная стоимость недвижимости оценивалась в 27 млн. \$ (в том числе земля — 16 млн. \$), а на 30 сентября 2017 года — 29 млн. \$ (земля — 17 млн. \$).

ЗАДАНИЕ

Рассчитать стоимость недвижимости, прирост стоимости от переоценки, отражаемые в ОФП на 30 сентября 2016 года и на 30 сентября 2017 года. Рассчитать сумму амортизации, отражаемую в отчете о прибыли/убытках за отчетные периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2017 года.

Пример задания

Компания с уставным капиталом в размере \$ 500,000, который состоит из обыкновенных акций по \$1 каждая, готовит отчетность по состоянию на 31 марта каждого года, и пробный баланс до корректировок по закрытию на 31 марта 2019, выглядит следующим образом:

Название счета	Дебет	Кредит
Здание по первоначальной стоимости на 01.04.2018		400 000
Накопленная амортизация на 01.04.2018	152 000	
Оборудование по первоначальной стоимости 01.04.2018		150 000
Покупка оборудования в течение года	20 000	
Амортизация оборудования 01.04.2018	60 000	
Запасы материалов на 31.03.2019	320 000	
Дебиторская задолженность	200 000	
Авансы поставщикам	160 000	
Акционерный капитал		400 000
Эмиссионный доход	15 000	
Денежные средства	180 000	
Задолженность перед поставщиками		280 000
Задолженность поставщикам прочих услуг		60 000
Заем под 6% годовых	100 000	
Прибыль (без учета операций в условиях ниже)		222 000
Выплаченные промежуточные дивиденды	5 000	
Доход от продажи оборудования	24 000	
Нераспределенная прибыль на 01.04.2018		122 000
1 435 000	1 435 000	

Известно следующее:

(1) кредит подлежит погашению по номиналу пятью равными ежегодными платежами, начиная с 31 декабря 2019 года.

(2) было продано оборудование с первоначальной стоимостью \$32 000, амортизация в размере \$6400 была начислена на дату продажи.

(3) годовая амортизация рассчитывается в конце года следующим образом:

Здание — 2% от первоначальной стоимости и оборудование 20% методом уменьшаемого остатка.

(4) окончательные дивиденды в размере 20 центов на акцию объявлены 5 апреля 2019 года.

(5) налог за год оценивается в \$ 20,000.

(6) в течение года было проведена дополнительная эмиссия 100 000 акций по 1,10\$ за каждую акцию. Этот выпуск акций был учтен на счетах.

ЗАДАНИЕ:

Подготовить в форме, пригодной для публикации, отчет о финансовом положении и отчет об изменениях в капитале по состоянию на 31 марта 2019 года.

Критерии оценивания. «отлично» – студент правильно выполнил задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы; «хорошо» – студент выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов; «удовлетворительно» – студент выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей; «неудовлетворительно» – при выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неточностей

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

Примерный список тем рефератов:

История возникновения МСФО, их роль и значение.

2. Цель и задачи МСФО, его структура.

3. Порядок принятия стандарта и его содержание.
4. Элементы отчетности, их определения и базовые критерии признания.
5. Основопологающее допущение и основной метод в МСФО.
6. Основные и вспомогательные качественные характеристики отчетности.
7. Виды базовых оценок активов и обязательств.
8. Порядок формирования формы «Отчет о финансовом положении организации», требования к минимальному представлению статей.
9. Состав и требования к минимальному раскрытию статей в форме «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации».
10. Формирование формы «Отчет об изменениях в собственном капитале».
11. Методы подготовки формы «Отчет о движении денежных средств» и понятие денежных средств.
12. Учетная политика организации, порядок ее формирования и изменения.
13. Понятие расчетных (бухгалтерских) оценок и правила отражения их изменений.
14. Порядок отражения событий после отчетной даты.
15. Порядок формирования отчетности по операционным сегментам.
16. Связанные стороны и требования к раскрытию информации о них в отчетности.
17. Требования к подготовке промежуточной отчетности и порядок ее формирования.
18. Долгосрочные (внеоборотные) активы организации и их классификация.
19. Порядок отражения в отчетности основных средств (первоначальная стоимость, амортизация, капитализация последующих затрат, выбытие).
20. Модели учета основных средств и порядок проведения и отражения их переоценки.
21. Понятие нематериальных активов и правила их учетного отражения.
22. Инвестиционная недвижимость и особенности ее отражения в отчетности.
23. Проверка активов на обесценение (МСФО 36).
24. Особенности отражения в отчетности биологических активов.
25. Отражение в отчетности затрат на разведку и оценку запасов полезных ископаемых.
26. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи.
27. Учет и отражение в отчетности запасов.
28. Затраты по заимствованиям и их капитализация.
29. Операционная и финансовая аренда и правила ее отражения в отчетности.
30. Отражение операций продажи с обратной арендой.
31. Критерии признания выручки от продажи товаров и оказания услуг.
32. Прибыль на акцию.
33. Создание оценочных обязательств, их признание и актуализация.
- Условные активы и обязательства.
34. Отражение в отчетности вознаграждений работникам.
35. Пенсионные программы, их виды и порядок формирования, представление информации о них в отчетности.
36. Финансовые инструменты. Классификации, признание, оценка.
37. Раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности.
38. Консолидированная отчетность (понятие, общие принципы и правила подготовки).

Методические рекомендации по написанию реферата, требования к оформлению

Реферат (от лат. *refere* – сообщаю) – краткое изложение в письменном виде научно-исследовательской работы студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логичным, а изложение материала должно носить проблемно-тематический характер.

Каждая работа, носящая реферативный характер, должна быть оформлена в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом (ГОСТ).

Структура работы:

- титульный лист;

- оглавление;
- введение (указывается актуальность, цель, задачи);
- не менее 3х глав;
- выводы (личное мнение);
- приложения (если есть);
- список используемой литературы.

Каждый новый раздел начинается с новой страницы.

Во введении обязательно должны быть указаны следующие параметры: тема реферата; предмет и объект исследования; цель; задачи; актуальность; методы исследования.

В основной части формулируются ключевые понятия и положения, вытекающие из анализа теоретических источников (точек зрения, моделей, концепций), документальных источников и материалов практики, экспертных оценок по вопросам исследуемой проблемы, а также результатов эмпирических исследований. Реферат носит исследовательский характер, содержит результаты творческого поиска автора.

В заключении (1-2 страницы) подводятся главные итоги авторского исследования в соответствии с целью и задачами реферата делаются выводы или даются практические рекомендации по разрешению исследуемой проблемы.

Требования к оформлению работы:

- объём 15-20 страниц;
 - поля – по 2 см сверху и снизу, 3 см – слева, 1,5 см – справа;
 - выравнивание текста по ширине;
 - номера страниц – внизу страницы, справа; номер на первой странице не указывается;
 - шрифт – «Times New Roman»;
 - основной текст – 14 кегль, междустрочный интервал – 1,5 (основной текст, между абзацами);
 - абзацный отступ – 1,25;
 - расстановка переносов не применяется;
 - все лишние пробелы убираются, между словами должен быть только один пробел;
- знаки препинания (за исключением тире) ставятся сразу же за предваряющим его словом без пробела;
- ссылки – затекстовые (вынесенные за текст реферата и оформленные как список использованной литературы в алфавитном порядке), использование автоматических постраничных ссылок не допускается;
 - не менее 5 источников;
 - ссылки оформляются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100-2018 (приложение 2);
 - для связи с текстом порядковый номер библиографической записи из списка литературы указывают в отсылке, которую приводят в квадратных скобках в строку с текстом. Если ссылку приводят на конкретный фрагмент текста, в отсылке указывают порядковый номер и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой. Если отсылка содержит сведения о нескольких затекстовых ссылках, группы сведений разделяют знаком точка с запятой.

Критерии оценки реферата. При оценке реферата преподаватель руководствуется следующими критериями: – соответствие содержания текста выбранной теме; – наличие четкой и логичной структуры; – качество аналитической работы, проделанной при написании реферата; 12 – использование адекватных выбранной теме литературных источников; – самостоятельность, невторичность текста; – обоснованность сделанных автором реферата выводов, соответствие их поставленной цели; – отсутствие орфографических, пунктуационных, стилистических, а также фактических ошибок; – соответствие оформления работы предъявляемым требованиям; – сдачи реферата в установленный срок.

5.3 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы **7 семестр**

Итоговый тест (с ответами) для проверки сформированности компетенций

ПК-1 Способен формировать и обосновывать управленческие решения с учетом воздействия внешних и внутренних факторов среды, оказывающих влияние на деятельность организации

ПК 1.2 Осуществляет анализ внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации

1. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Какой термин обозначает одновременную разработку продукта и производственного процесса?

- А) Open Innovation Б) Concurrent Engineering В) Reverse Innovation Г) Lean Startup

Правильный ответ б

2. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Какой вид организационной культуры (по модели Кэмерона-Куинна) наиболее способствует прорывным инновациям?

- А) Рыночная Б) Иерархическая В) Клановая Г) Адхократия

Правильный ответ а

3. Установите соответствие. между уровнями принятия решений и примерами управленческих задач.

Уровень Задача

- А) Стратегический

1) Утверждение квартального бюджета НИОКР

- Б) Тактический

2) Формулировка 5-летней инновационной стратегии

- В) Операционный

3) Назначение scrum-мастера в конкретной команде

Правильный ответ А → 2 Б → 1 В → 3

4. Установите правильную последовательность. Установите этапы выхода предприятия на зарубежный рынок:

А) Выбор режима входа (экспорт, JV, дочерняя компания) Б) Анализ конкурентной среды целевого рынка В) Адаптация продукта и процессов под местные требования Г) Вход на рынок (операционный запуск) Д) Пост-входовой контроль показателей

Правильный ответ Б → А → В → Г → Д

ПК-2.2 разрабатывает стратегию организации с целью адаптации ее хозяйственной деятельности и системы управления к изменяющимся в условиях рынка внешним и внутренним экономическим условиям, подготавливает и согласовывает разделы тактических комплексных планов производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации и ее структурных подразделений

5. Установите соответствие между уровнями неопределённости Courtney и подходами к стратегии:

Уровень Подход

- А) Уровень 1

1) Классическое планирование

- Б) Уровень 2

2) Сценарный анализ, гибкая стратегия

- В) Уровень 3

3) Реальные опционы

- Г) Уровень 4

4) Эмпирические стратегии, пороги входа/выхода

Правильный ответ 1 → А 2 → Б 3 → В 4 → Г

6. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какой источник финансирования не увеличивает долговую нагрузку стартапа?

А) Банковский кредит Б) Конвертируемый займ SAFE В) Грант фонда «Сколково» Г) Овердрафт по расчётному счёту

Правильный ответ в

7. Установите соответствие. между показателями и блоками интегрального индекса инновационного потенциала.

Показатель Блок

- А) Доля сотрудников R&D
- 1) Финансовый
- Б) Коэффициент патентной активности
- 2) Кадровый
- В) R&D Intensity (НИОКР / выручка)
- 3) Результативность
- Г) ЕВІТ / операционные затраты
- 4) Технологический

Правильный ответ А → 2 Б → 4 В → 1 Г → 3

8. Установите правильную последовательность Определите порядок формирования кросс-функциональной agile-команды разработки.

Варианты ответа

- А) Определение ролей (Product Owner, UX, Dev)
- Б) Создание Charter-документа команды
- В) Подбор участников по компетенциям
- Г) Установление правил коммуникации (Scrum-ритуалы)

Правильный ответ ВАБГ

ПК 1.3 Производит оценку ресурсов, необходимых для реализации решений

9. Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какой элемент японского keiretsu-подхода наиболее эффективен для минимизации кредитного риска группы?

А) Перекрёстное владение акциями Б) Главный банк-координатор В) Совет независимых директоров Г) Диверсификация продуктового портфеля

Правильный ответ: б

Упорядочите действия совета директоров при остром кризисе ликвидности.

Действие

- А) Созыв внеочередного заседания и формирование штаба
- Б) Диагностика ликвидной позиции и ковенантов
- В) Утверждение плана экстренного финансирования
- Г) Раскрытие существенных фактов рынку

Правильный ответ АБВГ

11. Установите соответствие между инструментами анализа и объектом оценки.

Инструмент Объект

- А) PESTEL
- 1) Макро-среда
- Б) Пять сил Портера
- 2) Отраслевая конкуренция
- В) VRIO
- 3) Внутренние ресурсы
- Г) Матрица BCG
- 4) Портфель бизнес-единиц

Правильный ответ 1 → А 2 → Б 3 → В 4 → Г

12. Прочитайте текст и выберите правильный ответ Какие задачи относятся к тактическому уровню управления инновационной фирмой? ☐ ☐ Выберите все правильные ответы:

- 1. Утверждение годового плана по доходам от лицензирования
- 2. Определение долгосрочного технологического фокуса на 10 лет
- 3. Решение о квартальном перераспределении бюджета НИОКР

4. Назначение product owner в agile-команде
5. Запуск корпоративного акселератора как части 5-летней стратегии

Правильный ответ 1,3

Инструкция по выполнению. При ответе на вопросы:

Выбрать один правильный ответ. Дополнить фразу, сопоставить, установить последовательность

Вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Сущность, цели и история развития МСФО.
2. Роль и функции Совета по МСФО (IASB).
3. Процесс разработки и утверждения новых МСФО.
4. Концептуальные основы МСФО: цели, качественные характеристики, элементы отчетности.
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО.
6. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО.
7. Представление финансовой отчетности (IAS 1): общие требования, структура и содержание отчетов.
8. Учетная политика организации и ее раскрытие (IAS 8).
9. Денежные средства и их эквиваленты: определение, классификация, представление (IAS 7).
10. Отчет о движении денежных средств: виды деятельности, методы составления (IAS 7).
11. Запасы: классификация, оценка, учет затрат, раскрытие информации (IAS 2).
12. Основные средства: признание, оценка, амортизация, раскрытие (IAS 16).
13. Инвестиционная недвижимость: определение, оценка, учет (IAS 40).
14. Нематериальные активы: признание, первоначальная и последующая оценка (IAS 38).
15. Биологические активы и сельскохозяйственная деятельность (IAS 41).
16. Аренда: классификация, учет у арендатора и арендодателя (IFRS 16).
17. Обесценение активов: порядок проведения теста и признания убытка (IAS 36).
18. Доходы: критерии признания, методы оценки, раскрытие информации (IFRS 15).
19. Выручка: определение, момент признания, оценка (IFRS 15).
20. Расходы: классификация, порядок признания и раскрытие (Framework, IAS 1).
21. Финансовые инструменты: классификация, признание и оценка (IFRS 9).
22. Обесценение финансовых активов: модель ожидаемых кредитных убытков (IFRS 9).
23. Хеджирование: виды, учет и раскрытие информации (IFRS 9).
24. Операции в иностранной валюте и пересчет финансовой отчетности (IAS 21).
25. Затраты по займам: капитализация, признание, раскрытие (IAS 23).
26. Договоры строительного подряда: учет доходов и расходов (IAS 11).
27. События после отчетной даты: определение, учет и раскрытие (IAS 10).
28. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы (IAS 37).
29. Вознаграждения работникам: классификация, признание и оценка (IAS 19).
30. Выплаты, основанные на акциях: учет у эмитента и получателя (IFRS 2).
31. Налоги на прибыль: текущие и отложенные налоги (IAS 12).
32. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи (IAS 20).
33. Консолидированная финансовая отчетность: определение контроля и процедуры консолидации (IFRS 10).
34. Учет инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия (IAS 28, IFRS 11).
35. Прекращаемая деятельность: определение, представление и раскрытие (IFRS 5).
36. Представление информации по сегментам деятельности (IFRS 8).
37. Учет договоров страхования (IFRS 4).
38. Применение МСФО в банковской деятельности.
39. Особенности применения МСФО в секторе государственного управления.
40. Использование МСФО малыми и средними предприятиями (IFRS for SMEs).
41. Влияние МСФО на налогообложение организаций.

42. Трансформация российской отчетности в формат МСФО.
43. Сравнительный анализ МСФО и ГААП США.
44. Интеграция МСФО в систему бухгалтерского учета организации.
45. Роль профессионального суждения в применении МСФО.
46. Использование МСФО для целей управленческого учета.
47. Внутренний аудит на основе требований МСФО.
48. Влияние МСФО на принятие инвестиционных решений.
49. Особенности применения МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".
50. Особенности применения МСФО (IAS) 2 "Запасы".
51. Особенности применения МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств".
52. Особенности применения МСФО (IAS) 16 "Основные средства".
53. Особенности применения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".
54. Особенности применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
55. Особенности применения МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
56. Особенности применения МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".
57. Особенности применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
58. Особенности применения МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов".
59. Особенности применения МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность".
60. Особенности применения МСФО
61. Понятие, цели и значение МСФО.
62. Процесс разработки и утверждения МСФО.
63. Структура и содержание Концептуальных основ МСФО.
64. Характеристики качественной финансовой информации по МСФО.
65. Состав и структура финансовой отчетности по МСФО.
66. Учетная политика организации в соответствии с МСФО.
67. Представление финансовой отчетности согласно МСФО (IAS 1).
68. Учет денежных средств и их эквивалентов по МСФО (IAS 7).
69. Учет и оценка запасов в соответствии с МСФО (IAS 2).
70. Учет основных средств по МСФО (IAS 16).
71. Признание, оценка и раскрытие нематериальных активов (IAS 38).
72. Учет аренды у арендатора и арендодателя согласно IFRS 16.
73. Обесценение активов и тестирование на обесценение (IAS 36).
74. Признание, оценка и раскрытие доходов по IFRS 15.
75. Учет финансовых инструментов в соответствии с IFRS 9.
76. Учет операций в иностранной валюте и пересчет отчетности (IAS 21).
77. Консолидированная финансовая отчетность по IFRS 10.
78. Учет инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия (IAS 28, IFRS 11).
79. Учет вознаграждений работникам согласно IAS 19.
80. Учет текущих и отложенных налогов по МСФО (IAS 12).
81. Признание, оценка и раскрытие резервов, условных обязательств и активов (IAS 37).
82. События после отчетной даты: определение, учет и раскрытие (IAS 10).
83. Представление информации по сегментам деятельности (IFRS 8).
84. Особенности применения МСФО в различных отраслях.
85. Перспективы развития МСФО и их международная гармонизация.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, подлежит обновлению по мере необходимости. Для промежуточной аттестации в виде экзамена каждое ОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модуля).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимися работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты/ учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами института.

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит аттестацию обучающихся за прошедший период. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги текущей аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;

- результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах;
- результаты выполнения контрольных работ;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;

- результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);
- посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ;
- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.

- результаты прохождения контрольных точек по дисциплине.

Промежуточная аттестация обучающихся института является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием пятибалльной системы оценки знаний обучающихся.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 5 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения

студентов до промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и зачета с оценкой. Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 30. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

7. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по нозологиям		Методы обучения
с нарушениями зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-слуховой	Аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями зрения: визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания;
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательно-слуховой	аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
С нарушениями слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно-осязательный	визуально-кинестетические, предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха: аудио-визуальные, основанные на представлении учебной

	Слабослышащие. Способ восприятия информации: Зрительно-осознательно-слуховой	информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; аудиально-кинестетические, предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятия.
С нарушениями и опорно-двигательного аппарата	Способ восприятия информации: зрительно-осознательно-слуховой	— визуально-кинестетические; — аудио-визуальные; — аудиально-кинестетические; — аудио-визуально-кинестетические.

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» —образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ»— альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по нозологиям		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
		мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели)	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л. Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гиперссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	— устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; — с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения -

	графические работы и др.
С нарушениями слуха	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	– письменная проверка, с использованием специальных технических средств (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, Графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

7.1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа. Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются