

Подписано электронной подписью:

Вержицкий Данил Григорьевич

Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»

Дата и время: 2024-04-24 00:00:00

471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210def0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кемеровский государственный университет»

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет _____ информатики, математики и экономики _____

«УТВЕРЖДАЮ»

Декан

Фомина А.В. _____

«10» _____ февраля _____ 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Международные стандарты финансовой отчетности

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника

ЭКОНОМИСТ

Форма обучения

очная, заочная

Год набора 2022

Новокузнецк 2022

Оглавление

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Цель дисциплины | 3 |
| 1.1 | Формируемые компетенции | 3 |
| 1.2 | Дескрипторные характеристики компетенций | 3 |
| 2 | Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации. | 4 |
| 3 | Учебно-тематический план и содержание дисциплины | 4 |
| 3.1 | Учебно-тематический план | 4 |
| 3.2 | Содержание занятий по видам учебной работы | 5 |
| 4 | Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации | 7 |
| 5 | Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины | 8 |
| 5.1 | Учебная литература | 8 |
| 5.2 | Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины | 9 |
| 5.3 | Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы | 9 |
| 6 | Иные сведения и (или) материалы | 10 |
| 6.1 | Примерные темы и варианты письменных учебных работ | 10 |
| 6.2 | Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации | 17 |

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК-6.

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

| Наименование вида компетенции | Наименование категории (группы) компетенций | Код и название компетенции | |
|-------------------------------|--|----------------------------|---|
| Профессиональная | Расчетно-экономическая и проектно-экономическая деятельность | ПК-6 | способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности |

1.2 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

В результате освоения программы специалитета обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

| Код и название компетенции | Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП | Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП |
|--|---|--|
| ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности | Знать: - основные принципы осуществления финансового учета хозяйствующих субъектов; - особенности формирования и анализа финансовой отчетности по международным стандартам. Уметь: - применять методики и стандарты ведения финансового учета по международным стандартам; - формировать и предоставлять финансовую отчетность по международным стандартам. Владеть: - навыками использования финансовой отчетности для управления финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов; - навыками ведения, формирования и предоставления финансовой отчетности по международным стандартам. | Б1.Б.05 Бухгалтерский учет Б1.Б.24 Статистика Б1.В.06 Налоговый учет и отчетность Б1.В.09 Формирование и анализ бухгалтерской отчетности Б1.В.ДВ.03.01 Международные стандарты финансовой отчетности Б1.В.ДВ.03.02 Консолидированная финансовая отчетность Б1.В.ДВ.04.01 Бюджетный учет и отчетность Б1.В.ДВ.04.02 Бюджетная система Б2.Б.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |

2 Объем и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 3 – Объем и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

| Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах | Объём часов по формам обучения | |
|--|--------------------------------|------------|
| | ОФО | ЗФО |
| 1 Общая трудоёмкость дисциплины | 108 | 108 |
| 2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) | 48 | 14 |
| Аудиторная работа (всего): | 48 | 14 |
| в том числе: | | |
| лекции | 16 | 6 |
| практические занятия, семинары | 32 | 8 |
| практикумы | | |
| лабораторные работы | | |
| в интерактивной форме | | |
| в электронной форме | | |
| Внеаудиторная работа (всего): | | |
| в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем | | |
| подготовка курсовой работы | | |
| групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем) | | |
| творческая работа (эссе) | | |
| 3 Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 60 | 90 |
| 4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет (ОФО – семестр 8), зачет (ЗФО – семестр 10) | | 4 |

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 4 - Учебно-тематический план

| № недели п/п | Разделы и темы дисциплины по занятиям | Общая трудоёмкость, ОФО/ЗФО (всего час.) | Трудоёмкость занятий (час.) | | | | | | Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости |
|--------------|---|--|-----------------------------|---|-----|-------------------|---|-----|---|
| | | | ОФО | | | ЗФО | | | |
| | | | Аудиторн. Занятия | | СРС | Аудиторн. Занятия | | СРС | |
| лекц. | практ. | лекц. | практ. | | | | | | |
| 1-2 | Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО | 16 | 2 | 4 | 10 | 1 | | 15 | Устный опрос/письменная работа |
| 3-4 | Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО | 16 | 2 | 4 | 10 | 1 | | 15 | Устный опрос/письменная работа |
| 5-6 | Порядок отражения в | 16 | 2 | 4 | 10 | 1 | 2 | 13 | Устный опрос, решение учебных |

| № недели п/п | Разделы и темы дисциплины по занятиям | Общая трудоёмкость, ОФО/ЗФО (всего час.) | Трудоёмкость занятий (час.) | | | | | | Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости |
|--------------|---|--|-----------------------------|-----------|-----------|-------------------|----------|-----------|---|
| | | | ОФО | | | ЗФО | | | |
| | | | Аудиторн. Занятия | | СРС | Аудиторн. Занятия | | СРС | |
| | | | лекц. | практ. | | лекц. | практ. | | |
| | отчетности нефинансовых активов предприятия | | | | | | | | задач |
| 7-8 | Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют | 16 | 2 | 4 | 10 | 1 | 2 | 13 | Устный опрос, решение учебных задач, |
| 9-10 | Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств | 16 | 2 | 4 | 10 | 1 | 2 | 13 | Устный опрос, решение учебных задач |
| 11-12 | Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования | 10 | 2 | 4 | 4 | 0,5 | 1 | 8,5 | Устный опрос, решение учебных задач |
| 13-17 | Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности | 18/14 | 4 | 8 | 6 | 0,5 | 1 | 12,5 | Устный опрос, решение учебных задач |
| 18 | Промежуточная аттестация | -/4 | | | | | | | зачет |
| | Всего: | 108 | 16 | 32 | 60 | 6 | 8 | 90 | |

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 5 – Содержание дисциплины

| Наименование раздела, темы дисциплины | Содержание занятия |
|---|--|
| <i>Содержание лекционного курса</i> | |
| Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО | Необходимость и предпосылки международной унификации и стандартизации бухгалтерского учета. Национальные бухгалтерские системы. Базисные принципы международной финансовой отчетности |
| Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО | Совет по МСФО Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров Комитет по стандартам финансового учета и по стандартам учета для государственных органов Американская бухгалтерская ассоциация Профессиональные организации бухгалтерского учета Великобритании Международная федерация бухгалтеров, ООН, ЕС и др. организации, занимающиеся проблемами стандартизации учета. |
| Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия | Определение товарно-материальных запасов, их себестоимость, методы оценки Критерии признания основных средств в качестве актива. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа |

| | |
|---|---|
| | Сущность «аренды», отражение хозяйственных операций по аренде, порядок представления информации в финансовой отчетности. /Ср/ |
| Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют | Понятие финансовых результатов. Его компоненты. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении результатов Условия признания дохода от продажи товаров и оказания услуг Сегментация отчетности. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства Отличие российской практики учета налога на прибыль от МСФО. |
| Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств | Методы установления цены для сделки между связанными сторонами: сопоставимой неконтролируемой цены, цены перепродажи и дополнительных затрат. Учет приобретения Причины использования учета объединения интересов. Методика учета с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах Консолидированная финансовая отчетность. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Учет доходов от участия в совместных предприятиях. /Ср/ |
| Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования | Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение». Учет расходов, раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет отчислений, работодателями и за счет взносов служащих. Методы актуарной оценки. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности. Назначение и сфера действия стандарты «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка и раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО. |
| Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности | Условные корректировки финансовой отчетности» Метод, основанный на общей покупательной способности и текущей стоимости. Премущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Критерии инфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической и восстановительной стоимости. Выбор и использование индекса цен. Оценка статей в отчетности. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. |

Содержание практических занятий

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины | Содержание практического занятия |
|-------|---|----------------------------------|
| 1 | Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО | Решение ситуационных задач |
| 2 | Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО | Решение ситуационных задач |
| 3 | Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия | Решение ситуационных задач |
| 4 | Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют | Решение ситуационных задач |
| 5 | Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств | Решение ситуационных задач |
| 6 | Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования | Решение ситуационных задач |
| 7 | Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности | Решение ситуационных задач |

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

| Учебная работа (виды) | Сумма баллов | Виды и результаты учебной работы | Оценка в аттестации (шкала и показатели оценивания) | Баллы (16 недель) |
|---|---|---|--|--------------------|
| Текущая учебная работа ОФО | | | | |
| ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий) | 60 (100% /баллов приведенной шкалы) | Лекционные занятия | 0,5 балла посещение 1 лекционного занятия | 8 - 16 |
| | | Практические занятия | 1 балл - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% 2 балла – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100% | 12 - 24 |
| | | Индивидуальное задание (6 заданий) (готовое решенное задание) | За одно ИЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий) | 24-48 |
| | | Контрольная работа (по разделу 1) | За одну работу 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение) | 3 - 5 |
| | | Итоговый тест | 4 балла (51 - 65% правильных ответов) 6 баллов (66 - 84% правильных ответов) 8 баллов (85 - 100% правильных ответов) | 4-7 |
| Текущая учебная работа ЗФО | | | | |
| ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста) | 60 (100% /баллов приведенной шкалы) | Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные). | 2 балла за частичное раскрытие темы 3 балла за более полное раскрытие темы 4 балла за полное раскрытие темы | 12-24 |
| | | Контрольная работа по курсу - 6 заданий | За одно задание от 4 до 8: 4 балла (выполнено частично с ошибками) 6 баллов (выполнено с недочетами) 8 баллов (выполнено полностью верно) | 24-48 |
| | | Итоговый тест (30 вопросов) | 15-19 балла (51 - 65% правильных ответов) 20-25 баллов (66 - 84% правильных ответов) 26-30 баллов (85 - 100% правильных ответов) | 15-30 |
| Итого по текущей работе в семестре | | | | 51 - 100 |
| Промежуточная аттестация | | | | |
| Промежуточная аттестация | | | | |
| Промежуточная аттестация (зачет) | 40 (100% /баллов приведенной шкалы) | Вопрос 1. | 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение) | 3 - 5 |
| | | Вопрос 2. | 3 баллов (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение) | 3 – 5 |
| | | Решение задачи 1. | 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение) | 3-5 |
| | | Решение задачи 2. | 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение) | 3–5 |
| Итого по промежуточной аттестации (зачет) | | | | 12-20 |
| Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации | | | | 51 – 100 б. |

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7 – Оценка уровня усвоения дисциплины и компетенций

| Критерии оценивания компетенции | Уровень усвоения дисциплины и компетенций | Итоговая оценка | Оценка по 100-балльной шкале |
|--|---|-----------------|------------------------------|
| Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы. | первый | Не зачтено | Менее 51 балла |
| Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах. | пороговый | зачтено | 51-65 |
| Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах. | повышенный | зачтено | 66-85 |
| Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы. | продвинутый | зачтено | 86-100 |

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература:

Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 404 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04564-2. — С. 81 — 161 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450402/p.81-161>.

Дополнительная учебная литература

1. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 242 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10749-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449936>.

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13537-4. — Текст : электрон-

ный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466629> .

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

| Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом |
|---|---|
| <p>402 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none">- занятий лекционного типа. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья.</p> <p>Оборудование: <i>стационарное</i> - компьютер, проектор, акустическая система, доска интерактивная.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), ПО интерактивной доски SmartNotebook (ключ лицензии по серийному номеру оборудования).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p> | <p>654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19</p> |
| <p>404 Учебная аудитория для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none">- занятий семинарского (практического) типа;- групповых и индивидуальных консультаций;- текущего контроля и промежуточной аттестации. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья.</p> <p>Оборудование: <i>переносное</i> – ноутбук, кран, проектор.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p> | <p>654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19</p> |

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Единый архив экономических и социологических данных — URL: http://sophist.hse.ru/data_access.shtml

2. Универсальная база данных East View (периодика) — URL: <http://www.ebiblioteka.ru/>

3. Справочно-правовая система Гарант — URL: <https://www.garant.ru/>

4. Справочно-правовая система — URL: <http://www.consultant.ru/>

5. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит — URL: <https://www.audit-it.ru/>

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы, устный опрос);

Вопросы для устного опроса

1. Охарактеризуйте роль бухгалтерского учета в рыночной экономике в условиях глобализации.
2. Дайте характеристику национальных учетных систем.
3. Раскройте причины возникновения новых моделей (систем) бухгалтерского учета.
4. Дайте понятие стандартизации, гармонизации и конвергенции учета как основных направлений унификации бухгалтерского учета.
5. Осветите необходимость и предпосылки реформирования международной стандартизации учета.
6. Оцените влияние международных бухгалтерских организаций на развитие международной системы учета и отчетности.
7. Охарактеризуйте роль Европейского сообщества в гармонизации бухгалтерского учета.

Примеры индивидуальных заданий

Кейс-задание 1

В течение 202_ года ООО «Альфа» занимались строительством завода. Строительство было завершено, и завод был готов для использования 31 августа 202_ года. Фактически, завод будет введен в эксплуатацию в начале 202_ года. Компания понесла определенные затраты.

Рассчитайте максимальную сумму, которую я могу включить в состав основных средств как себестоимость завода. Правильно ли, что амортизация в 202_ году начисляться не будет, так как завод будет пущен в эксплуатацию не ранее 202_ года?

Таблица 2 – Затраты на строительство завода в 202__ (текущий год)

| Категория затрат | Дата | Сумма тыс. долл. | Комментарии |
|--------------------|-----------------|------------------|-------------|
| Приобретение земли | 1 марта 202_ г. | 10,000 | |

| | | | |
|--|------------------------------|-------|--|
| Подготовительные работы на стройплощадке | март 202_ г. | 1,100 | Все затраты понесены в начале марта 202_ года. В состав затрат входит возмещаемый налог на добавленную стоимость, рассчитываемый по ставке 18% от базовой стоимости. |
| Затраты по найму персонала | 1 марта - 31 августа 202_ г. | 2,000 | Затраты, связанные с наймом строителей в течение периода строительства. Эти затраты равномерно начисляются в течение данного периода. |
| Приобретение строительных материалов | 1 марта 202_ г. | 2,200 | В состав затрат входит возмещаемый налог на добавленную стоимость, применяемый по ставке 20%. |
| Доля общих управленческих расходов | 1 марта - 31 августа 202_ г. | 2,420 | Определена на основании используемой компанией формулы распределения нормативных затрат. |

Для решения задачи рекомендуется использовать МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Кейс-задание 2

На балансе организации по состоянию на 31.12.202_ г. числится нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляет 87 000 руб., срок службы – 2 года. Способ начисления амортизации – линейный (по МСФО и российскому учету). На конец 202_ г. балансовая стоимость после уценки составила 40 000 руб. По российскому учету учетной политикой применяется оценка нематериального актива по фактической себестоимости. Согласно МСФО учетной политикой выбран метод списания накопленной амортизации при переоценке нематериального актива.

Задание заполните фрагмент трансформационной таблицы «Переоценка нематериального актива».

Таблица 3 – Фрагмент трансформационной таблицы «Переоценка нематериального актива », тыс. руб.

| Статьи | РСБУ | МСФО | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| Балансовая стоимость нематериального актива | | | |

Для решения задачи рекомендуется использовать МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы».

Кейс-задание 3

1 января 202_ года ПАО «Альфа» купила 68% акций ПАО «Бета», заплатив 100 млн. руб. немедленно, и еще 110 млн. руб. подлежат к уплате через два года. Стоимость капитала ПАО «Альфа» – 11%. Справедливая стоимость чистых активов ПАО «Бета» на дату приобретения составляет 230 млн. руб. Согласно учетной политики организации неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально

справедливой стоимости чистых активов на эту дату.

Задание:

На основе исходных данных необходимо заполнить таблицу 4.

Таблица 4 – Расчет гудвилла

| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. |
|------------------------------------|--------------------------------|
| Инвестиции в ПАО «Бета» | |
| Неконтролирующая доля участия | |
| Чистые активы на дату приобретения | |
| Гудвил | |

При решении кейс-задания рекомендуется руководствоваться (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», (IFRS) 3 «Объединение бизнесов».

Кейс-задание 4

На 1 января 2015 году амортизируемая стоимость оборудования составляет 3 млн. руб., норма амортизации 20%. Согласно учетной политике ПАО «Гамма» начисление амортизации осуществляется способом уменьшаемого остатка. 31 декабря 2016 года метод амортизации был изменен на линейный, остаточный срок полезного использования указанного оборудования был оценен в 3 года.

Задание:

Определить размер амортизации в 2015 – 2018 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 2018 года.

При решении задачи рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Кейс-задание 5

Балансовая стоимость объекта инвестиционного недвижимости составляет 20 млн. руб. Новая установка для кондиционирования воздуха стоит 300 тыс. руб. Балансовая стоимость старой установки составляет 50 тыс. руб.

Каким образом указанный факт хозяйственной жизни будет отражен в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе?

Для решения задачи рекомендуется использовать МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Кейс-задание 6

По условию договора аренды ПАО «Альфа» должно заплатить не подлежащий возврату депозит в размере 200 000 руб. , а также в течение последующих 5-ти лет вносить в первый день года другие платежи в сумме 160 000 руб. . Срок службы актива составляет 15 лет.

Задание:

Каким образом указанный факт хозяйственной жизни будет отражен в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе?

Для решения рекомендуется использовать МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Кейс-задание 7

Информация об операционных сегментах ПАО «Гамма» представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Информация об операционных сегментах ПАО «Гамма», млн. руб.

| Сегменты | Выручка от реализации | | Финансовый результат | Активы |
|----------|-----------------------|---------|----------------------|--------|
| | Внутренняя | Внешняя | | |
| А | 1 000 | 4 000 | 1 080 | 500 |

| | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-----|
| Б | 2 000 | 200 | 810 | 220 |
| В | 100 | 500 | (300) | 60 |
| Г | 0 | 700 | (100) | 65 |
| Д | 0 | 600 | (200) | 55 |
| Итого | 3 100 | 6 000 | 1 290 | 900 |

Проверьте выделенные операционные сегменты на предмет их соответствия критериям признания отчетных сегментов.

При решении задач следует руководствоваться МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Кейс-задание 8

ПАО «Альфа» получила субсидию в 1 млн. руб. на покупку производственного оборудования стоимостью 2 млн. руб.

Срок полезной службы оборудования – 10 лет. Условием предоставления субсидии являлось обязательство сохранения профиля деятельности. В начале третьего года руководство было вынуждено перепрофилировать производство и вернуть сумму субсидии полностью.

Каким образом указанный факт хозяйственной жизни будет отражен в финансовой отчетности?

Для решения кейс-задания рекомендуется использовать IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Кейс-задание 9

Балансовая стоимость оборудования на 31.12.1_ г. составляет 1450 тыс. руб. 1.12.1_ г. появились признаки обесценения. Справедливая стоимость на 31.12.1__ г. составляет 1550 тыс. руб. Стоимость демонтажа – 105 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования составляет 3 года. Затраты на обслуживание составляют 140 тыс. руб. в год. Предполагаемый доход от использования оборудования составляет 800 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования составляет 15%. Определите стоимость, по которой оборудование будет отражено в отчете о финансовом положении на 31.12.1_ г.

Для решения задачи рекомендуется использовать МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Кейс-задание 10

Если небольшие дефекты обнаружены во всех продуктах, стоимость гарантийного ремонта – 5 млн.руб., а если крупные дефекты – 7 млн. руб.

Из прошлого опыта предприятия:

75% товара – не имеют дефектов;

20% товара – имеют небольшие дефекты;

5% товара – имеют крупные дефекты.

Задание:

Каким образом указанный факт хозяйственной жизни будет отражен в финансовой отчетности?

Для решения задачи рекомендуется использовать МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Пример теста

1 Основное назначение международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в:

- – обеспечении прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности участников мировых рынков;
- – создании приоритетного направления развития мировой экономики;
- – совершенствовании национальных приемов и методов бухгалтерского учета;
- – предельном упрощении правил бухгалтерского учета.

2 Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был создан в:

- – 1973г.
- – 1939г.
- – 1979г.
- – 1997г.
- – 2001г.

3 Основной целью деятельности Комитета по международным стандартам финансовой отчетности является:

- – разъяснений отдельных положений международных стандартов;
- – разработка международных стандартов финансовой отчетности;
- – изучение и обобщение национальных стандартов учета и отчетности;
- – адаптация международных стандартов финансовой отчетности к национальным условиям.

4 В соответствии МСФО основной вид балансового равенства имеет вид:

- – активы = обязательства + собственный капитал;
- – активы = пассивы;
- – активы = доходы – расходы;
- – активы = инвестиции – изъятия;
- – активы = обязательства + инвестиции – изъятия.

5 Основная цель финансовой отчетности – обеспечить достоверное представление информации о:

- – финансовом положении;
- – финансовых результатах;
- – движении денежных средств;
- – управленческих решениях;
- – структуре организации.

6 В соответствии с МСФО финансовая отчетность составляется, исходя из допущений о:

- – непрерывности деятельности предприятия;
- – отражения событий по методу начисления;
- – отражения событий по методу удержаний;
- – двойной записи;
- – возможном прекращении деятельности.

7 Компания опубликовала финансовую отчетность через восемь месяцев после окончания отчетного периода. Какое требование к качеству информации нарушено?

- – уместность;
- – надежность;
- – сопоставимость;
- – понятность;
- – объемность;
- – нейтральность;
- – доходность;
- – своевременность.

8 Согласно международным стандартам все отчеты представляются за:

- – один год;
- – два года;
- – три года;
- – четыре года;
- – то количество лет, которое соответствует учетной политике компании.

9 В отчете о движении денежных средств (в соответствии с МСФО 7 денежные потоки классифицируются на:

- – денежные потоки от инвестиционной деятельности;
- – денежные потоки от финансовой деятельности;
- – денежные потоки от внереализационной деятельности;
- – денежные потоки от операционной деятельности;
- – денежные потоки от чрезвычайной деятельности;
- – не классифицируются.

10 Эквиваленты денежных средств – это:

- – краткосрочная кредиторская задолженность;
- – краткосрочные высоколиквидные инвестиции;
- – векселя;
- – материальные запасы.

11 МСФО 16 «Основные средства» устанавливает:

- – момент признания активов;
- – определение их балансовой стоимости;
- – амортизационные отчисления;
- – определение стоимости основных средств;
- – требования к раскрытию информации;
- – методы анализа структуры основных средств;
- – методы оценки результатов движения основных средств.

12 По МСФО 2 разрешается определять себестоимость запасов:

- – путем специфической идентификации индивидуальных затрат;
- – по средневзвешенной стоимости;
- – методом ФИФО;
- – методом ЛИФО;
- – по возможной чистой цене продаж;
- – по дисконтированной стоимости.

13 Учет запасов должен происходить в международной системе учета по:

- – фактической стоимости приобретения;
- – восстановительной стоимости;
- – возможной цене продажи;
- – дисконтированной стоимости.

14 При начислении амортизации нематериальных активов рекомендуется использовать:

- – линейный метод;
- – метод начисления амортизации пропорционально объему продукции;
- – метод уменьшаемого остатка;
- – метод двойного уменьшаемого остатка.

15 Информация о результатах деятельности компании представляется в:

- – Отчете о финансовом положении;
- – Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- – Отчете о движении денежных средств;
- – Отчете об изменении собственного капитала.

16 Показатель накопленной нераспределенной чистой прибыли отражается в:

- – Отчете о финансовом положении;
- – Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;

- – Отчете о движении денежных средств;
- – Отчете об изменении собственного капитала.

17 Показатель «прибыль на акцию» рассчитывается путем деления:

- – чистой прибыли на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- – чистой прибыли за вычетом дивидендов по привилегированным акциям на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- – валовой прибыли на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- – чистой прибыли от обычной деятельности за вычетом дивидендов по привилегированным акциям на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении

18 Потенциальные обыкновенные акции представляют собой:

- – договора, дающие их владельцам право на покупку обыкновенных акций у эмитента;
- – ценные бумаги, дающие их владельцам право собственности на обыкновенные акции в будущем;
- – вид долговых ценных бумаг;
- – формальное предложение определенному лицу заключить сделку на покупку обыкновенных акций.

19 В МСФО 12 «Налоги на прибыль» рассматриваются:

- – все налоги на прибыль;
- – национальные налоги;
- – зарубежные налоги;
- – налоги, удерживаемые у источника выплаты.

20 МСФО 12 «Налоги на прибыль» устанавливает основы учета:

- – текущих и будущих налоговых последствий;
- – текущих налоговых платежей;
- – будущих налоговых последствий;
- – налогов на прибыль и ставки налогов.

21 В соответствии МСФО 24 стороны считаются связанными, если:

- – одна сторона может контролировать другую;
- – одна сторона оказывает значительное влияние на другую;
- – одна сторона оказывает слабое влияние на другую;
- – одна сторона не оказывает влияние на другую;
- – стороны связаны устными обязательствами.

22 МСФО 19 «Вознаграждение работникам» применяется к следующим типам вознаграждения:

- – краткосрочные вознаграждения (премии, зарплаты);
- – вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- – долгосрочные вознаграждения (оплачиваемый отпуск);
- – выходные пособия;
- – все перечисленное.

23 Выделяют два типа пенсионных планов:

- – с установленными взносами;
- – с установленными выплатами;
- – с установленным вознаграждением;
- – с установленным процентом дисконтирования;
- – с установленной условной единицей.

24 При осуществлении вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности по планам с установленными выплатами компании должны использовать:

- – метод прогнозируемой условной единицы;
- – метод сопоставимой неконтролируемой цены;

- – метод цены перепродажи;
- – метод «затраты плюс».

25 Согласно МСФО 26, отчетность по программам пенсионного обеспечения включает:

- – отчет по плану с установленными взносами;
- – отчет по плану с установленными выплатами;
- – отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплат пенсий;
- – отчет об изменениях чистых активов, доступных для выплат пенсий.

26 Отложенные расходы возникают, когда:

- – деньги получены авансом, а товары еще не поступили;
- – расходы признаются позже, чем заплачены деньги;
- – расходы признаются до поступления денег;
- – принято решение о неосуществлении расходов.

Темы контрольной работы (для ЗФО)

1. Основные модели бухгалтерского учета различных стран и развитие МСФО
2. Элементы МСФО и виды их оценки
3. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО
4. Структура финансовой отчетности в соответствии с МСФО
5. Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО
6. Раскрытие в финансовой отчетности информации об основных средствах в соответствии с МСФО
7. Раскрытие в финансовой отчетности информации о нематериальных активах в соответствии с МСФО
8. Раскрытие в финансовой отчетности информации о запасах в соответствии с МСФО
9. Раскрытие в финансовой отчетности информации о аренде в соответствии с МСФО
10. Раскрытие в финансовой отчетности информации о выручке в соответствии с МСФО
11. Раскрытие в финансовой отчетности информации о событиях после отчетной даты в соответствии с МСФО
12. Порядок составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО
13. Особенности составления финансовой отчетности в условиях гиперинфляционной экономики в соответствии с МСФО
14. Особенности составления первой финансовой отчетности в соответствии с МСФО
15. Трансформация финансовой отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в отчетность, составленную в соответствии с МСФО
16. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО
17. Раскрытие в финансовой отчетности информации о затратах по займам в соответствии с МСФО
18. Финансовые инструменты: порядок представления информации
19. Финансовые инструменты: признание и оценка
20. Раскрытие в финансовой отчетности информации о инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для

промежуточной аттестации

Примерные теоретические вопросы к зачету

1. Предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
2. Проблема унификации системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
3. Характеристика основных моделей бухгалтерского учета.
4. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.
5. основополагающие принципы финансовой отчетности.
6. Качественные характеристики финансовых отчетов.
7. Элементы финансовой отчетности. Их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
8. Деятельность Американского института дипломированных общественных бухгалтеров.
9. Роль Комитета по стандартам финансового учета и по стандартам учета для государственных органов в процессе создания МСФО.
10. Американская бухгалтерская ассоциация и ее деятельность по формированию системы стандартов учета и финансовой отчетности в России.
11. Процесс бухгалтерской организации Великобритании.
12. необходимость и целесообразность использования международных стандартов учета и финансовой отчетности в России.
13. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.
14. Структура, порядок разработки и принятия МСФО.
15. Формы использования МСФО в разных странах мира.
16. Методы перехода к МСФО.
17. Роль МСФО в согласовании финансовой отчетности во всем мире.
18. Подготовка и предоставление информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».
19. Характеристика основных компонентов в бухгалтерской отчетности.
20. Отчет о финансовом положении – основная форма финансовой отчетности.
21. Порядок и способы подготовки отчета о совокупной прибыли.
22. Методы предоставления отчета о движении денежных средств.
23. Состав приложения к отчетности. Назначение и структура, последовательность представления информации.
24. Определение товарно-материальных запасов, ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов.
25. Затраты на приобретение товарно-материальных затрат, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость.
26. Оценка товарно-материальных запасов.
27. Положения по учету товарно-материальных запасов, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности.
28. Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива и методы начисления износа.
29. Порядок отражения в учете текущих активов и обязательств.
30. Учетная трактовка государственных субсидий. Формы государственной помощи.
31. Формы инвестиций и их классификация.
32. Определение финансового результата деятельности организации за отчетный период. Его компоненты.
33. Условия признания дохода от реализации. Основные проблемы признания дохода.
34. Критерии для построения сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента.

35. Особенности учета при консолидированной отчетности.
36. Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства.
37. Раскрытие информации о связанных сторонах. Отношения связанных сторон.
38. Финансовые инструменты в раскрытии информации в финансовой отчетности.
39. Классификация финансовых инструментов.
40. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики.
41. Краткая характеристика стандартов МСФО, находящихся в процессе согласования.
42. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.
43. Концепция бухгалтерского учета в условиях развития рыночной экономики.
44. Сравнительная характеристика принципов российской системы учета и принципов согласно МСФО.
45. Сравнительная характеристика основных положений российской системы учета и Международных стандартов финансовой отчетности.

Примерные практико-ориентированные задания к зачету

Задание 1

Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или акционерному капиталу, обозначив каждую статью соответствующим кодом:

Код

Актив – А

Обязательства – О

Акционерный капитал – АК

| Статьи | Код |
|--------------------------------|-----|
| 1. Денежные средства | |
| 2. Офисное оборудование | |
| 3. Кредиторская задолженность | |
| 4. Обыкновенные акции | |
| 5. Расходы на страхование | |
| 6. Расходы на аренду | |
| 7. Дебиторская задолженность | |
| 8. Нераспределенная прибыль | |
| 9. Выручка от реализации услуг | |
| 10. Векселя к оплате | |

Задание 2

Совокупные активы «Стайл Компани» на начало года составляли \$800,000, а совокупные обязательства – \$300,000.

Ответьте на следующие вопросы:

1. Какова сумма акционерного капитала на конец года, если в течение года совокупные активы увеличились на \$250,000, а совокупные обязательства уменьшились на \$150,000?
2. Какова сумма совокупных активов на конец года, если в течение года совокупные обязательства увеличились на \$360,000, а акционерный капитал уменьшился на \$130,000?
3. Какова сумма совокупных обязательств на конец года, если в течение года совокупные активы уменьшились на \$90,000, а акционерный капитал увеличился на \$190,000?

Задание 3

Компания «Жак и Ко» отразила в балансовом отчете следующие статьи:

1. Автофургон

2. Кредиторская задолженность
 3. Денежные средства
 4. Чистящие средства
 5. Дебиторская задолженность
 6. Векселя к оплате
 7. Обыкновенные акции
 8. Нераспределенная прибыль
 9. Оборудование
- Определите, какие статьи относятся к:
 Активам (А)
 Обязательствам (О)
 Акционерному капиталу (АК)

Задание 4

Заполните пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях:

| | Активы | Обязательства | Акционерный капитал |
|---|-----------|---------------|---------------------|
| 1 | \$350 000 | ? | \$98 000 |
| 2 | \$178 000 | \$83 000 | ? |
| 3 | ? | \$202 000 | \$250 000 |

Задание 5

Проведите анализ нижеприведенных операций, совершенных акционерным обществом, и заполните таблицу, используя знак “+” для указания увеличения и знак “-” для указания уменьшения компонентов основного балансового уравнения.

| № п/п | Хозяйственные операции | Активы | Обязательства | Акционерный капитал |
|-------|---|--------|---------------|---------------------|
| 1 | Получены денежные средства за оказанные услуги | | | |
| 2 | Приобретено в кредит офисное оборудование | | | |
| 3 | Выплачена заработная плата | | | |
| 4 | Получены денежные средства от покупателя по счету-фактуре | | | |
| 5 | Оплачен телефонный счет за месяц | | | |
| 6 | Произведена оплата за офисное оборудование | | | |
| 7 | Приобретены в кредит материалы | | | |
| 8 | Объявлены дивиденды | | | |
| 9 | Выплачены дивиденды | | | |
| 10 | Получена ссуда в банке | | | |
| 11 | Выставлен счет покупателю за оказанные услуги | | | |

Задание 6

Ниже представлен ряд операций, совершенных компанией «Гольф»:

1. Оплачены ежемесячные коммунальные услуги.
2. Приобретена витрина за денежные средства.
3. Оплачен денежными средствами ремонт системы безопасности.
4. Выставлен счет клиентам за предоставленные услуги.
5. Получены денежные средства от клиентов по выставленному счету (операция №4).
6. Объявлены дивиденды владельцам обыкновенных акций.

7. Выплачены дивиденды владельцам обыкновенных акций.
8. Начислены расходы за рекламу по счету.
9. Оплачена ежегодная аренда.
10. Получены денежные средства от покупателей за оказанные услуги.

Укажите влияние каждой операции на активы, обязательства и акционерный капитал компании.

Задание 7

На конец месяца (31 октября 20x5г.) индивидуальная частная компания «Бакстер» имеет следующие остатки по счетам:

| Наименование счета | Сумма остатка, \$ |
|--|-------------------|
| Денежные средства (Cash) | 28,200 |
| Счета к получению (Accounts Receivable) | |
| Автомобиль для доставки своей продукции (Delivery Truck) | 5,400 |
| Инструменты (Tools) | 19,000 |
| Счета к оплате (Accounts Payable) | 3,800 |
| | 4,300 |

На капитал компании в течение отчетного месяца повлияли следующие операции:

1. Инвестиции владельца компании в ценные бумаги другой компании.
2. Изъятия финансовых вложений (безвозмездная передача части финансовых активов другой компании).
3. Доходы по контракту (Contract revenue).
4. Расходы по выплате заработной платы (Salaries expenses).
5. Расходы по аренде (Rent expenses).
6. Расходы на топливо (Fuel expenses).

Подготовьте: неклассифицированный баланс; одноступенчатый отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях в собственном капитале, если известно, что за отчетный период на предприятии не было прочих доходов и расходов, собственный капитал на начало периода (месяца) составлял \$2,200

Задание 8

Ниже приведены отдельные операции компании «Крокус» за отчетный период:

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, \$ |
|-------|---|-----------|
| 1. | Продано здание за денежные средства | 1,400,000 |
| 2. | Получена прибыль от продажи здания | 200,000 |
| 3. | Выпущены привилегированные акции за денежные средства | 5,000,000 |
| 4. | Выплачены дивиденды на привилегированные акции | 400,000 |
| 5. | Облигации конвертированы в обыкновенные акции | 2,000,000 |
| 6. | Приобретено оборудование за денежные средства | 500,000 |
| 7. | Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций | 300,000 |

Определить объемы чистых денежных средств от инвестиционной и от финансовой деятельности компании «Крокус» за отчетный период.

Задание 9

Чистая прибыль компании «Браво» на конец финансового года составляет \$300,000. Расходы на амортизацию основных средств – \$40,000. В течение отчетного года дебиторская задолженность увеличилась на \$24,000, кредиторская задолженность увеличилась на \$80,000. Запасы уменьшились на \$9,000.

В каком размере должны быть отражены в отчете о движении денежных средств чистые денежные средства компании от операционной деятельности за отчетный период?

Задание 10

Ниже приведены отдельные операции компании «Союз» за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 20xx г.

1. Продано оборудование за денежные средства в размере \$4,000. Остаточная стоимость оборудования составила \$5,000. Убыток от продажи оборудования составил \$1,000.
2. 31 декабря 20xx г. советом директоров компании «Союз» были объявлены дивиденды в размере \$0.05 на одну обыкновенную акцию. В обращении находится 2,3 млн. обыкновенных акций.
3. Дебиторская задолженность в течение финансового года уменьшилась с \$125,000 до \$100,000.
4. Произведена оплата процентов по облигациям в размере \$660,000.
5. Денежные средства на начало финансового года составляют \$100,000, на конец финансового года – \$282,000.

На основе этой информации ответьте на вопросы:

1. Если компания «Союз» применяет косвенный метод, то в отчете о движении денежных средств:

- денежные средства в размере \$4,000, вырученные от продажи оборудования, отражаются как поступление денежных средств от финансовой деятельности;
- дивиденды в размере \$115,000 отражаются как выбытие денежных средств от финансовой деятельности;
- величина уменьшения дебиторской задолженности за год в размере \$25,000 вычитается из чистой прибыли в разделе операционной деятельности;
- убыток от продажи оборудования в размере \$1,000 прибавляется к чистой прибыли в разделе операционной деятельности.

2. Если компания «Союз» применяет прямой метод, то в отчете о движении денежных средств оплата процентов по облигациям отражается как выбытие денежных средств от:

- финансовой деятельности;
- операционной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- иной деятельности, чем операционная, инвестиционная и финансовая деятельность.

3. Итоговая величина всех денежных поступлений и выплат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на конец года составляет:

- чистый прирост денежных средств в размере \$282,000;
- чистый прирост денежных средств в размере \$182,000;
- чистое выбытие денежных средств в размере \$669,000;
- величину чистой прибыли на конец финансового года.

Задание 11

В течение финансового года компания «Дельта» провела следующие операции, связанные с использованием денежных средств:

| Хозяйственные операции | Сумма, \$ |
|--------------------------------------|-----------|
| Выкуплены собственные акции | 150,000 |
| Продан земельный участок | 300,000 |
| Приобретено здание | 150,000 |
| Приобретено оборудование | 180,000 |
| Выпущены обыкновенные акции | 237,000 |
| Погашено обязательство по облигациям | 100,000 |

| | |
|---|---------|
| Выплачены дивиденды на обыкновенные акции | 240,000 |
|---|---------|

Определить чистый прирост денежных средств, если чистые денежные средства от операционной деятельности компании «Дельта» на конец финансового года составляют \$450,000.

Задание 12

Чистая прибыль компании «Корона» на конец финансового года составляет \$90,000. Расходы на амортизацию основных средств – \$15,000. Расходы на амортизацию нематериальных активов – \$1,000.

Определить объем чистых денежных поступлений на конец финансового года, если известно, что:

- в течение года не было выбытия основных средств;
- дебиторская задолженность уменьшилась на \$3,000;
- запасы увеличились на \$9,000;
- задолженность поставщикам увеличилась на \$6,000;
- основные средства увеличились на \$48,000;
- размещено обыкновенных акций на сумму \$33,000;
- задолженность по облигациям уменьшилась на \$56,000.

Задание 13

Чистые денежные поступления от операционной деятельности торговой компании «Флора» на конец финансового года составляют \$129,000, расходы на амортизацию основных средств – \$36,000.

Определить чистую прибыль компании «Флора» на конец финансового года, если в течение финансового года:

- запасы уменьшились на \$30,000;
- дебиторская задолженность увеличилась на \$54,000;
- кредиторская задолженность увеличилась на \$40,000;
- задолженность по налогу на прибыль увеличилась на \$90,000.

Задание 14

Ниже представлены данные о запасах компании «Альфа» на конец отчетного периода:

| Хозяйственные операции | Сумма, \$ |
|-------------------------------|-----------|
| Запасы на начало периода | 1,200,000 |
| Покупки | 3,300,000 |
| Возврат купленных товаров | 500,000 |
| Скидки при покупке | 33,000 |
| Фрахт, уплаченный при покупке | 270,000 |
| Выручка от продажи | 5,400,000 |

Рентабельность продаж составила 25%. Определите себестоимость запасов на конец отчетного периода

Задание 15

Ниже представлена информация о движении товаров компании «Льюис» за октябрь 20xx года:

| Дата | Хозяйственные операции | Количество единиц, шт | Себестоимость одной единицы, \$ |
|------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 1 октября | Запасы на начало периода Покупки | 200 | 10 |
| 4 октября | Запасы на начало периода Покупки | 250 | 12 |
| 11 октября | Продажи | 300 | ? |
| 24 октября | Покупки | 220 | 15 |
| 27 октября | Продажи | 200 | ? |
| 31 октября | Запасы на конец периода | ? | ? |

На основе информации, представленной выше, рассчитайте:

- – себестоимость запасов компании «Льюис» по состоянию на 31 октября в соответствии с методом ФИФО в рамках системы периодического учета запасов и в рамках системы непрерывного учета запасов.
- – себестоимость запасов компании «Льюис» по состоянию на 31 октября в соответствии с методом средней себестоимости.

Задание 16

Компания приобрела земельный участок на сумму \$60,000. Комиссионные агенту по недвижимости составили \$5,000. Было потрачено \$7,000 на снос находившегося на участке старого здания для того, чтобы строительство нового здания стало возможным.

Определить себестоимость земельного участка, которая будет отражена в бухгалтерской отчетности, в соответствии с методом учета объектов основных средств по фактической стоимости их приобретения.

Задание 17

Компания решила обменять свою старую печатную машину с доплатой в \$10,000 на новую машину аналогичного назначения. Остаточная стоимость старой машины составила \$20,000, ее справедливая стоимость на момент обмена – \$16,000. Первоначальная стоимость приобретаемой новой печатной машины будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:

- остаточная стоимость старой машины;
- первоначальная стоимость старой машины;
- справедливая стоимость старой машины;
- сумма накопленной амортизации старой машины на дату обмена.

Укажите правильный вариант ответа, рассчитайте первоначальную стоимость новой печатной машины.

Задание 18

Компания «Спирит» приобрела новый компьютер за \$90,000. Ликвидационная стоимость компьютера составляет \$8,000, оценочный срок полезной службы – 5 лет.

Составьте сравнительную таблицу, отражающую ежегодные амортизационные отчисления за 5-летний срок полезной службы компьютера. При начислении амортизации используйте линейный метод и метод двойного уменьшаемого остатка.

Задание 19

Компания «Орнамент» имеет четыре типа оборудования. Согласно учетной политике для амортизации первого типа оборудования используется метод прямолинейного списания, для второго типа – производственный метод, для третьего типа – метод суммы чисел лет, для четвертого типа – метод двойного уменьшающегося остатка.

Амортизация оборудования начинается с месяца приобретения, если основное средство приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца, если оно приобретено после 15-го числа. Представлена следующая информация о первоначальной стоимости оборудования, его оценочной ликвидационной стоимости, предполагаемом сроке полезного использования и дате приобретения.

| Тип оборудования | Дата приобретения | Первоначальная стоимость, \$ | Срок полезного использования | Ликвидационная стоимость, \$ |
|------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | 14.03.x3 | 17 000 | 5 лет | 2 600 |
| 2 | 05.07.x3 | 18 500 | 7 200 ч | 500 |
| 3 | 20.06.x3 | 11 000 | 4 года | 800 |
| 4 | 10.01.x3 | 40 000 | 10 лет | 4 000 |

Известно, что оборудование второго типа работало в 20x3 г. 1800 ч, в 20x4 г. – 2700 ч, в 20x5 г. – 2100 ч.

Рассчитайте амортизационные расходы за 20x3, 20x4 и 20x5 гг. для каждого типа оборудования.

Задание 20

Ниже приведена информация об изменении всех счетов компании «Рид» за год., за исключением счета нераспределенной прибыли (накопленной нераспределенной чистой прибыли):

| Наименование счета | Увеличение (уменьшение), \$ |
|--------------------|-----------------------------|
| Денежные средства | 79,000 |
| Счета к получению | 41,000 |
| Запасы | 127,000 |
| Инвестиции | (47,000) |
| Счета к оплате | (28,000) |
| Облигации к оплате | 82,000 |
| Обыкновенные акции | 125,000 |
| Добавочный капитал | 13,000 |

Определите чистую прибыль компании за отчетный период (год), предполагая, что счет нераспределенной прибыли менялся только за счет чистой прибыли и дивидендов в размере \$19,000, которые были объявлены и выплачены в течение года.

Задание 21

Ниже приведены остатки по счетам компании «Крокус»:

| Наименование счета | Сумма, \$ |
|--|-----------|
| Материальные запасы на конец периода | 480 |
| Доходы от реализации | 65 |
| Расходы на проценты | 127 |
| Возврат закупок | 105 |
| Начальная нераспределенная прибыль | 1144 |
| Конечная нераспределенная прибыль | 1340 |
| Расходы на транспортировку при закупке запасов | 101 |
| Налоги на прибыль | 385 |
| Материальные запасы на начало периода | 353 |
| Закупки запасов | 1900 |
| Скидки при закупке | 173 |
| Административные расходы | 825 |

Рассчитайте следующие величины:

- общие чистые доходы;
- себестоимость реализованных товаров;
- чистую прибыль;
- дивиденды, объявленные в текущем году.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Задание 22

Ниже приведены данные об обращении акций компании «Сигма».

| Дата | Сведения о количестве акций |
|-------|--|
| 01.01 | 1,000 акций в обращении |
| 01.04 | выпуск 800 акций за полное возмещение их стоимости |
| 01.10 | выкуплено 500 акций |

Определить средневзвешенное количество акций компании за отчетный период (финансовый год).

Задание 22

Чистая прибыль компании «Ральф» за отчетный 20x5г. составила \$400,000. На 1 января 20x5г. в обращении находилось 10,000 акций компании.

1 июля 20x5г. произведен выпуск конвертируемых облигаций с ежемесячной доходностью 5% на общую сумму \$100,000.

По условиям конвертации, каждая облигация стоимостью \$1,000 конвертируется в 20 обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию – \$40 (\$400,000 / 10,000).

Определить:

- разводненную прибыль компании;

- средневзвешенное количество акций, конвертируемых из облигаций;
- средневзвешенное количество акций, принимаемых в расчет при определении разводненной прибыли на одну акцию;
- разводненную прибыль на одну акцию.

Составители: Доцент кафедры экономики и управления Буйвис Т.А.,
 доцент кафедры экономики и управления Лунева Ю.В.