

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор Института  
экономики и менеджмента

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Нехода

« 20 » \_\_\_\_\_ 04 \_\_\_\_\_ 20 23 г.

Рабочая программа дисциплины

**Финансовый учет и отчетность в соответствии с МСФО**

по направлению подготовки

**38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) подготовки:

**«Финансы и учет в организациях»**

Форма обучения

**Очная**

Квалификация

**Магистр**

Год приема

**2023**

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.01

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

\_\_\_\_\_ Л.И. Ткаченко

Председатель УМК

\_\_\_\_\_ М.В. Герман

Томск – 2023

## **1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-1 – Способен планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности в формате МСФО;

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК-1.1. - Определяет цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно МСФО.

## **2. Задачи освоения дисциплины**

– Освоить понятийный аппарат современного финансового учета в организации; технику, технологию, этапы применения современных международных стандартов формирования финансовой (МСФО) отчетности организации.

– Научиться применять: профессиональные стандарты МСФО; методику финансового учета; современные аналитические процедуры оценки финансовой отчетности, сформированной на основе МСФО в сравнении с Правилами бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

## **3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, является обязательной для изучения.

## **4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине**

Семестр 1, экзамен.

## **5. Входные требования для освоения дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины требуются компетенции, сформированные в ходе освоения образовательных программ предшествующего уровня образования.

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: бухгалтерский учет, финансы, налоги и налогообложение и др.

## **6. Язык реализации**

Русский

## **7. Объем дисциплины (модуля)**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 з.е., 216 часов, из которых:

– лекции: 20 ч.;

– практические занятия: 40 ч.;

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

## **8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

**Тема 1. Международные стандарты финансовой отчетности: понятие, порядок их разработки и утверждения.**

Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности. История создания Совета по МСФО. Структура органов МСФО.

## **Тема 2. Концептуальные основы составления отчетности по МСФО**

Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности. Фундаментальные качественные характеристики информации, содержащейся в финансовой отчетности. Качественные характеристики, повышающие полезность информации. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

## **Тема 3. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие состав финансовой отчетности и основы ее составления, а также формирование учетной политики**

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в Отчете о финансовом положении, Отчете о прибылях и убытках, Отчете об изменениях в капитале, Отчете о движении денежных средствах (кратко). Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний.

МСФО 34 (IAS) «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в промежуточных отчетах.

МСФО 7 (IAS) «Отчет о движении денежных средств». Сфера применения и назначения стандарта. Понятие о денежных средствах и эквивалентах денежных средств, о потоках денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Нетто-метод в представлении потоков денежных средств. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, бухгалтерские оценки и ошибки». Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику.

## **Тема 4. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок признания, оценки и отражения в отчетности внеоборотных активов**

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации. Первоначальная оценка, и оценка после первоначального признания. Порядок признания внутренне созданного нематериального актива. Методы амортизации, выбытие

нематериального актива. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

МСФО 16 «Основные средства». Назначение, сфера применения стандарта. Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства».

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Понятие инвестиционной недвижимости. Вопросы отнесения (классификации) активов к инвестиционной недвижимости. Модели учета инвестиционной недвижимости (по справедливой или первоначальной) стоимости. Реклассификация статьи «Инвестиционной недвижимости» в другие статьи Отчета о финансовом положении.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Понятие обесценения активов. Возмещаемая стоимость. Справедливая стоимость за минусом расходов на продажу. Экономическая стоимость использования актива. Признание убытка от обесценения. Восстановление убытка от обесценения.

## **Тема 5. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок признания, оценки и отражения в отчетности оборотных активов**

(IAS) 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Состав запасов. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения. Понятие «возможная чистая цена продаж». Оценка запасов по наименьшей их двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность». Классификация долгосрочных активов как «предназначенных для продажи». Долгосрочные активы, от которых предполагается отказаться без их продажи. Оценка долгосрочных активов, классифицируемых как «удерживаемых для продажи». Признание убытков от обесценения и восстановление сумм обесценения.

## **Тема 6. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок признания, оценки и отражения в отчетности обязательств**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Классификация аренды. Аренда в финансовой отчетности арендаторов. Финансовая аренда. Первоначальное признание. Последующие оценки. Операционная аренда. Финансовая аренда у арендодателя. Последующая оценка. Операционная аренда. Отражение арендных обязательств в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Сфера применения стандарта. Краткосрочные вознаграждения работникам. Признание и оценка. Краткосрочные оплачиваемые отпуска. Планы участия в прибыли. Долгосрочные вознаграждения работникам. Выходные пособия. Пенсии и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с фиксированными взносами. Пенсионные планы с фиксированными выплатами. Признание и оценка. Актуарные оценки. Актуарные допущения. Актуарные прибыли и убытки. Расчет обязательств и активов по плану. Справедливая стоимость активов плана. Планы группы компаний, находящихся под общим контролем.

МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам». Отчетность о чистых активах пенсионного плана. Отчетность по пенсионным планам.

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства. Наилучшая оценка. Риски и неопределенность. Пересмотр оценочных обязательств. Будущие убытки. Принятие решений в отношении признания или непризнания оценочных обязательств раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях». Сделки на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами. Сделки на основе долевых инструментов с возможностью выплат на основе долевых инструментов с возможностью выплат денежными средствами.

### **Тема 7. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок признания, оценки и отражения в отчетности доходов и расходов**

МСФО (IFRS) 15 «Договора с покупателями». Оценка выручки. Обмен товаров. Выручка от продажи товаров. Признание выручки от продажи услуг. Проценты, лицензионные платежи, дивиденды. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Балансовый метод расчета отложенных налогов на прибыль. Налоговая база актива и обязательства. Активы и обязательства, имеющие нулевую стоимость. Признание отложенных налоговых активов и обязательств. Налогооблагаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы. Расходы по налогу на прибыль. Признание текущего и отложенного налога.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Порядок учета затрат по займам. Затраты по займам, разрешенные для капитализации. Краткосрочный инвестиционный доход. Финансирование из разных источников, под разные цели, по разным ставкам. Начало, приостановление, и прекращение капитализации. Квалифицируемый актив.

### **Тема 8. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок признания, оценки и отражения в отчетности финансовых инструментов**

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы и финансовые обязательства. Классификация финансовых инструментов. Непроизводные, производные, гибридные, встроенные финансовые инструменты. Порядок отражения в финансовой отчетности конвертируемых финансовых инструментов. Четыре категории финансовых инструментов. Амортизированная и справедливая стоимость финансового актива и финансового обязательства. Метод эффективной ставки процента. Эффективная процентная ставка. Хеджирование. Инструменты хеджирования. Хеджируемые статьи. Учет операций хеджирования. Оценка эффективности хеджирования.

### **Тема 9. Международные стандарты финансовой отчетности, отражающие отраслевую специфику**

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Виды строительных контрактов. Объединение контрактов. Разделение контрактов. Строительство дополнительного объекта. Выручка по договору на строительство. Затраты по договору на строительство. Признание доходов, расходов, и убытков по договору. Стадии завершенности работ и методы их определения. Договоры с фиксированной ценой. Договоры «затраты плюс». Контракты в начальной фазе работ.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Затруднения при определении справедливой стоимости. Оценочные обязательства по контрактам. Прибыли и убытки при изменении

справедливой стоимости. Государственные субсидии в сельском хозяйстве. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Признание и оценка договоров страхования. Тест достаточности страховых обязательств. Обесценение активов по перестрахованию. Будущая инвестиционная доходность. Договоры страхования, приобретенные в результате объединения бизнеса. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Оценка активов разведки и оценки. Элементы стоимости активов разведки и оценки. Классификация активов разведки и оценки. Оценка после признания. Обесценение активов разведки и оценки. Раскрытие информации.

### **Тема 10. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок составления консолидированной финансовой отчетности, отражения информации о совместной деятельности и инвестиций в ассоциированные предприятия**

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Идентификация объединения предприятий. Метод учета. Контроль. Формальный контроль. Идентификация покупателя. Определение даты приобретения. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и доли акционеров, не имеющих контроля в приобретенной компании. Отнесение затрат на приобретенные активы. Поэтапное объединение компаний. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов. Гудвилл. Корректировки показателей первой отчетности подготовленной после объединения бизнеса.

МСФО (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Подготовка отдельной финансовой отчетности. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Сфера применения стандарта. Оценка контроля. Цель и структура объекта инвестиций. Неконтролирующие доли. Инвестиционные организации. Прибыль от инвестиций. Оценка по справедливой стоимости. Требования к учету.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Совместная деятельность. Совместный контроль. Виды совместной деятельности. Финансовая отчетность сторон совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Сфера применения стандарта. Существенные изменения и допущения. Статус инвестиционной организации. Обобщенная финансовая информация по дочерним, совместным и ассоциированным предприятиям. Раскрытие информации об обязательствах, связанных с совместными предприятиями. Раскрытие информации о характере и степени значительных ограничений. Характер рисков.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Сфера применения стандарта. Значительное влияние. Метод долевого участия. Убытки от обесценения.

### **Тема 11. Международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие порядок раскрытия информации в финансовой отчетности и пояснениях к ней**

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода». Понятие события после отчетной даты. Корректирующие события. Некорректирующие события. Дивиденды. Непрерывность деятельности. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственные субсидии. Немонетарные государственные

субсидии. Представление субсидий, относящихся к активам. Представление субсидий, относящихся к доходам. Возврат государственных субсидий. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Сфера применения стандарта. Функциональная валюта. Чистые инвестиции в иностранное подразделение. Монетарные статьи. Отражение операций в иностранных валютах в функциональной валюте. Отражение курсовых разниц. Использование валюты представления отличной от функциональной валюты. Иностранное подразделение. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Типовые раскрытия информации о связанных сторонах.

МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Сфера применения стандарта. Пересчет данных финансовой отчетности. Финансовая отчетность на основе исторической стоимости. Финансовая отчетность, составленная на основе метода по текущей стоимости. Выбор общего индекса цен. Сравнительные показатели. Консолидированная финансовая отчетность. Признаки прекращения гиперинфляции и выход экономики из гиперинфляции.

МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Сфера применения стандарта. Определение справедливой стоимости. Применение в отношении нефинансовых активов. Наилучшее и наиболее эффективное использование. Справедливая стоимость при первоначальном признании. Методы оценки. Исходные данные для методов оценки. Иерархия справедливой стоимости. Исходные данные 1,2,3 уровня. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Сфера применения стандарта. Операционные сегменты. Отчетные сегменты. Критерии агрегирования. Количественные пороги. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Разводняющие потенциальные обыкновенные акции. Опционы, варранты и их эквиваленты. Конвертируемые инструменты. Акции, эмитируемые при наступлении определенных событий. Контракты, расчеты по которым могут осуществляться обыкновенными акциями или деньгами. Ретроспективные корректировки. Раскрытие информации.

## **9. Текущий контроль по дисциплине**

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения контрольных работ, тестов по лекционному материалу, деловых игр по темам, выполнения домашних заданий, и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующей этапы формирования компетенций**

### **Ситуационное задание 1.**

В 20X1 году в компании ABC имели место следующие хозяйственные операции:

1. Приобретен новый станок — за 13,0 млн. \$.
2. Выплачены дивиденды — на сумму 8,0 млн. \$.
3. Выкуплены собственные акции — на сумму 45,0 млн. \$.
4. Истрачено 27,0 млн. \$ в качестве операционных расходов; из них 10 млн. \$ оплачены наличными, остальные произведены в кредит.

Определите, какие потоки денежных средств необходимо отразить в отчете о

движении денежных средств, как изменится нетто результат отчета. Поясните свой ответ.

### **Практическая задача 1.**

Компания приобрела грузовой автомобиль, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$45,000. Прежде, чем использовать автомобиль, необходимо было заменить шины (стоимость \$1,800), произвести регулировку и ремонт мотора (стоимость - \$2,800) и заправить топливом на сумму \$150. Предполагается, что автомобиль будет использоваться в течение 7 лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит \$3,000.

Определите первоначальную и амортизируемую стоимость автомобиля. Рассчитайте сумму начисленного износа за второй год работы при использовании линейного способа и способа удвоенного уменьшаемого остатка.

### **Ситуационное задание 2.**

Определите, является ли следующая операция прекращаемой деятельностью. Поясните свой ответ. Руководство компании на семи заседаниях обсуждало необходимость или ее отсутствие ликвидировать один из своих сегментов (спортивная обувь). Компания не может прийти к окончательному решению о том, продолжать ли деятельность компании в этом сегменте. Однако на последнем заседании было решено ликвидировать, по крайней мере, некоторые из предприятий в сегменте спортивной одежды в текущем году. В следующем году, вероятно, будут ликвидированы еще несколько предприятий этого сегмента.

### **Практическая задача 2.**

Компания приобрела легковой автомобиль за \$20,000 в декабре 20X3 года. Предполагается, что легковой автомобиль проработает 5 лет, величина пробега составит 200,000 миль, в конце срока полезного использования легковой автомобиль будет иметь ликвидационную стоимость \$4,000. В течение 20x2 года пробег легкового автомобиля составил 48,000 миль. Финансовый год компании заканчивается 31 декабря.

Рассчитайте величину начисленного износа в 20x4 году, используя линейный метод, метод по сумме изделий (производственный) и метод удвоенного уменьшаемого остатка.

### **Ситуационное задание 3.**

Определите нужно ли создавать резерв и, если да, то как будете оценивать сумму. Обоснуйте ответ. Если требуется раскрытие, укажите, какая информация должна содержаться в примечаниях к финансовой отчетности.

В течение 3 месяцев на предприятии проводилась выездная налоговая проверка, в ходе которой были выявлены некоторые нарушения порядка и сроков уплаты налогов. За несколько дней до представления финансовой отчетности компания получила акт налоговой проверки, в котором сумма штрафа и недоимки по налогам определена в размере \$200,000. Компания готова признать часть нарушений и уплатить соответствующую сумму налогов, но по некоторым вопросам готова отстаивать свою позицию в суде. Признанная сумма налогов, пени и штрафов – \$95,000.

### **Практическая задача 3.**

30 сентября 20X2г. компания обменяла старое оборудование с доплатой в размере \$8,000 на новое аналогичное оборудование. Старое оборудование было приобретено 1 января 20X0г. за \$28,000. Оценочный срок полезного использования оборудования был – 5 лет. Ликвидационная стоимость – \$4,000. Справедливая стоимость старого оборудования по состоянию на 30 сентября 20X2г. составила \$12,000.



Отразите результат от выбытия старого оборудования, при условии, что компания использует линейный метод начисления амортизации. Определите себестоимость нового оборудования.

#### **Ситуационное задание 4.**

Определите требуется ли корректировка финансовых отчетов или дополнительное раскрытие финансовой информации, учитывая следующую информацию:

1) против компании, производящей пассажирские автобусы, было возбуждено несколько исков, на конец отчетного периода все еще находящихся на рассмотрении в суде. В большинстве исков указано на то, что дефект конструкции одной из моделей автобусов является причиной серьезных аварий. Компания-производитель автобусов не признает существования нарушений конструкции и намерена активно защищаться;

2) после окончания финансового года состоялось заседание Совета директоров, на котором было высказано предложение урегулировать претензию вне суда. Хотя компания уверена, что выиграет дело в суде, но предложенное решение проблемы будет стоить ей менее половины судебных издержек, которые она понесет, если будет защищаться в суде. Поэтому предложение было единогласно принято на Совете.

#### **Практическая задача 4.**

Компания «А» приобрела компанию «В» за \$800,000. Стоимость чистых активов компании «В» (по данным ее бухгалтерских регистров) – \$650,000. Рыночная стоимость чистых активов купленной компании (которая может быть оценена после самой покупки) составляет \$750,000.

Определите, какую величину деловой репутации компания «А» отразит в финансовой отчетности.

#### **Ситуационное задание 5.**

Определите требуется ли корректировка финансовых отчетов или дополнительное раскрытие финансовой информации, учитывая следующую информацию:

1) на компанию – производителя рыбных консервов оказывается серьезное давление со стороны средств массовой информации с целью заставить ее сократить производство консервов из мяса особого вида тунца, поскольку когда происходит отлов этого вида тунца, часто гибнут дельфины.

Несмотря на возрастающее общественное давление, руководство компании намерено продолжить производить этот популярный тип консервов;

2) после завершения отчетного периода правительство штата, в котором находится компания, издает подзаконный акт, который вступает в силу с момента публикации и требует, чтобы все компании платили 80% налога на прибыль с выручки от реализации продуктов, содержащих мясо тунца.

#### **Практическая задача 5.**

31 декабря 20X2г. компания обменяла старое оборудование с доплатой в размере \$8,000 на новое аналогичное оборудование. Старое оборудование было приобретено 1 января 20X1г. за \$16,000. Оценочный срок полезного использования оборудования был – 4 года. Ликвидационная стоимость – \$4,000. Справедливая стоимость старого оборудования по состоянию на 31 декабря 20X2г. составила \$12,000.

Отразите результат от выбытия старого оборудования. Определите себестоимость нового оборудования.

#### **Ситуационное задание 6.**

«Арко и Ко» - производственная компания, осуществляющая деятельность в пищевой сфере. Имеется следующая информация по запасам компании.

1) в последние годы компания использовала систему нормативной калькуляции себестоимости, чтобы упростить управление. Отклонения в рамках нормативной калькуляции себестоимости незначительны и их списание на затраты производилось прямым методом в публикуемой ежегодной финансовой отчетности;

2) в течение года, закончившегося 31 марта 200Xг, компания столкнулась с двумя проблемами:

- отклонения значительно увеличились в результате резкого роста стоимости материалов и труда, а также сокращения производства;

- большое количество произведенной продукции осталось непроданным на конец года. Отчасти это связано с тем, что цены на продукцию компании рассматривались как завышенные.

Как и прежде руководство компании намерено списать эти отклонения на затраты периода, а также списать часть стоимости излишка непроданных запасов. Прокомментируйте данное решение.

### Тесты по дисциплине (выборочно)

1. Поступление задолженности от покупателей и заказчиков отражается следующей бухгалтерской проводкой:

А. Д-т Денежные средства в кассе	К-т Доход от реализации
Б. Д-т Денежные средства в кассе	К-т Дебиторская задолженность сотрудников
В. Д-т Денежные средства в кассе	К-т Авансы покупателей
Г. Денежные средства в кассе	К-т Счета к получению
2. Какая запись делается при получении от покупателя векселя в погашение существующего счета?

А. Д-т Счета к получению	К-т Вексель к оплате
Б. Д-т Вексель к получению	К-т Счета к получению
В. Д-т Вексель к получению	К-т Счета к оплате
Г. Д-т Счета к получению	К-т Вексель к получению
3. Выберите наиболее корректное определение запасов.
  - А. Запасы это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.
  - Б. Запасы это активы, предназначенные для продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе.
  - В. Запасы это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, в процессе производства для такой продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.
  - Г. Запасы это активы, предназначенные для продажи, в процессе производства для такой продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.

4. Компания «Север» применяет непрерывный учет ТМЗ. Имеются следующие сведения об операциях, совершенных компанией в марте:
- 1 марта Остаток ТМЗ - 20 ед. по 22 у.е. за единицу
  - 5 марта Приобретено 40 ед. по 21 у.е. за единицу
  - 7 марта Реализовано 15 ед. по цене 25 у.е. за единицу
  - 15 марта Реализовано 8 ед. по цене 24 у.е. за единицу
  - 25 марта Приобретено 18 ед. по 23 у.е. за единицу.
- Стоимость запасов на конец марта - 1191 у.е.

Какой метод оценки запасов использовался в компании?

- А. Средневзвешенной стоимости.
  - Б. ЛИФО.
  - В. Специфической идентификации индивидуальных затрат.
  - Г. ФИФО.
5. Себестоимость запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, должна рассчитываться:
- А. Методом средневзвешенной стоимости.
  - Б. Методом ЛИФО.
  - В. Методом специфической идентификации.
  - Г. Методом ФИФО или методом средневзвешенной стоимости.
6. Возможная чистая стоимость реализации – это:
- А. Ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на доводку актива.
  - Б. Ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на продажу актива.
  - В. Ожидаемая продажная цена за вычетом возможных затрат на доводку и продажу актива.
  - Г. Ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на доводку и продажу актива.
7. Балансовая стоимость основного средства – это:
- А. Себестоимость основного средства или другая величина, заменяющая себестоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.
  - Б. Сумма, по которой основное средство признается после вычета всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
  - В. Сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного в целях приобретения основного средства, на момент его приобретения.
  - Г. Расчетная сумма, которую предприятие могло бы в настоящее время получить при выбытии основного средства после вычета расчетных затрат на выбытие.
8. Ликвидационная стоимость актива – это:

- А. Расчетная сумма, которую компания получила бы в будущем от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.
- Б. Расчетная сумма, которую компания получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.
- В. Расчетная сумма, которую компания могла получить от реализации актива по истечении срока его полезной службы за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.
- Г. Расчетная сумма, которую компания получила бы в настоящее время от реализации актива, если бы данный актив достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.
9. Компания «Вега» 1 февраля 2023 года взяла в аренду производственное оборудование сроком на 10 лет, что приблизительно равно его сроку полезной службы. Справедливая рыночная стоимость оборудования на эту дату составляет 155 000 у.е. Компания будет выплачивать арендные платежи в сумме 9 500 у.е. дважды в год - 31 июля и 31 января. Подразумеваемая процентная ставка – 10%. По какой стоимости оборудование будет отражено в финансовой отчетности компании "Вега"?
- А. 116 747 у.е.
- Б. 118 391 у.е.
- В. 155 000 у.е.
- Г. 190 000 у.е.

10. Компания «Двигатель» обменяла старый станок на новый. Стоимость старого станка - 25 000 у.е., сумма начисленной амортизации – 22 000 у.е., нового станка – 32 000 у.е. При обмене компания доплатила за новый станок 28 500 у.е. Какая сумма прибыли или убытка будет отражена в учете в результате обмена?
- А. убыток 3 000 у.е.
- Б. прибыль 500 у.е.
- В. Убыток 500 у.е.
- Г. 0 у.е.

#### **10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации студентов оцениваются по 100-балльной системе в соответствии с балльно-рейтинговой системой, используемой в ИЭМ НИ ТГУ.

Балльно-рейтинговая система представляет собой систему количественной оценки качества освоения образовательной программы высшего образования студентом в сравнении с другими студентами.

Балльная оценка текущего контроля успеваемости студента по дисциплине составляет **максимум 20 баллов**.

Балльная оценка промежуточной аттестации составляет **максимум 80 баллов**.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля по каждой дисциплине (модулю) разрабатываются кафедрой «Финансы и учет», реализующей программу, указываются в рабочих программах дисциплин и доводятся до сведения студентов преподавателем на первом занятии по дисциплине.

**Критерии балльной оценки текущего контроля включают:**

- оценку качества ответа студента и выполнения письменного задания в аудитории на практическом занятии (0,5 балла);
- оценку качества выполнения контрольного задания (0,5 балла);
- оценку качества выполнения самостоятельной работы (домашнего задания; оформления результатов, использования графических приложений) (0,8 балла);
- посещение аудиторных занятий (0,2 балла за каждое посещение лекции) (не более 15 % от суммарной балльной оценки).

Результаты текущего контроля заносятся в электронные журналы успеваемости и сообщаются студентам по мере прохождения дисциплины. Суммарные результаты текущего контроля за семестр сообщаются студентам на последнем занятии.

Основным критерием балльной оценки промежуточной аттестации является оценка качества письменного ответа студента (полнота и точность ответа, содержательность и доказательность высказываний, владение профессиональным языком) (40-100 баллов).

**Индикаторы балльной оценки:**

- 75-100 баллов – ответы на тестовые вопросы и задачи не содержат ошибочных элементов и утверждений; решение задач представлено полностью, приведены доказательства;
- от 60 до 75 баллов – в ответах на тестовые вопросы и задачи допущены принципиальные ошибки и неточности, в решениях задач упущены отдельные пункты заданий;
- от 50 до 60 баллов – в ответах на тестовые вопросы и задачи допущены несколько принципиальных ошибок, в решениях задач упущены отдельные пункты заданий;
- от 40 до 50 баллов – ответы на тестовые вопросы и задачи имеют многочисленные ошибки, упущения или содержание ответов не имеет отношения к поставленному вопросу.

Результаты промежуточной аттестации заносятся в зачетные и экзаменационные ведомости в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная студентом на зачете/экзамене и по результатам текущего контроля успеваемости в семестре, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

**Соответствие рейтинговой оценки по стобальной шкале пятибалльной шкале:**

- **0-50 балла** – «неудовлетворительно»,
- **50-60 баллов** – «удовлетворительно»,
- **60-75 баллов** – «хорошо»,
- **75-100 баллов** – «отлично».

**11. Учебно-методическое обеспечение**

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle»  
<https://vk.com/away.php?utf=1&to=https%3A%2F%2Fmoodle.tsu.ru%2Fcourse%2Fview.php%3Fid%3D31762>

**12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет**

а) основная литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый курс) : учебник и практикум для вузов /А. С. Алисенов, Серии: Высшее образование, Формат:

электронный ресурс доступно онлайн удаленный ресурс, Публикация: Москва Юрайт, 2023

б) дополнительная литература:

1. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебник /Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Мизиковский, Ефим Абрамович, Дружиловская, Татьяна Юрьевна | Дружиловская, Эмилия Сергеевна, Издание: 2, Публикация: Москва Издательство "Магистр" 2022. Онлайн доступ: [НИЦ ИНФРА-М ЭБС Знаниум](#)
2. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебник /Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Петров, Александр Михайлович, Издание: 1, Публикация: Москва Вузовский учебник 2022, Онлайн доступ: НИЦ ИНФРА-М ЭБС Знаниум.

в) ресурсы сети Интернет:

1. Ассоциация дипломированных бухгалтеров (Великобритания) // <http://www.acca.co.uk>.
2. Комиссия по практике ведения бухгалтерского учета (Великобритания) // <http://www.apb.org.uk>.
3. Координирующий комитете по бухгалтерскому учету (Великобритания) // <http://www.asb.org.uk>.
4. Европейская ассоциация бухгалтеров (Великобритания) // <http://www.bham.ac.uk/EAA>.
5. Совет по финансовой отчетности // <http://www.frcouncil.ru>.
6. Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным стандартам финансовой отчетности // <http://www.gaap.ru>.
7. Международная ассоциация бухгалтеров // <http://www.iab.org.ru>.
8. Институт профессиональных бухгалтеров России // <http://www.ipbr.ru>.
9. ПрайсуотерхаусКуперс, Россия // <http://www.pwc.com.ru>.
10. Эрнст энд Янг (EY), Россия // <http://www.ey.com>.
11. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России // <http://www.accountingreform.ru>.
12. СРО «Содружество» - Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество» <http://www.sroaas.ru>

### **13. Перечень информационных технологий**

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>

- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ –  
<http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>  
– ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>  
– ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>  
– Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>  
– ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>  
– ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

в) профессиональные базы данных (*при наличии*):

- Университетская информационная система РОССИЯ – <https://uisrussia.msu.ru/>  
– Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) – <https://www.fedstat.ru/>

#### **14. Материально-техническое обеспечение**

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения практических занятий, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

#### **15. Информация о разработчиках**

Ткаченко Людмила Ивановна, к.э.н, кафедра финансов и учета, доцент