

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**Согласовано**  
на методическом совете  
экономического факультета  
« 18» апреля 2019 г.

**Утверждено**  
решением кафедры экономики и  
бухгалтерского учета  
«10» апреля 2019 г.  
протокол № 8

### **Рабочая программа дисциплины**

#### **«Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
в предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Составитель:

доцент кафедры экономики и  
бухгалтерского учета, к.э.н.,  
доцент

Яроцкая Е.В.

09.04.2019 г.

Рецензент:

профессор кафедры управления  
производством, д.э.н. профессор

А.В. Белокопытов

09.04.2019 г.

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины).**

В результате изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

**Содержательная структура компонентов компетенций**

Названия компетенций	Части компонентов
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	<b>Знать:</b> экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; роль и значение международных стандартов учета в сфере АПК; пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне;
	<b>Уметь:</b> на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать международные стандарты учета и финансовой отчетности в практических целях в сфере АПК; оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности; составить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности в сфере АПК
	<b>Владеть:</b> способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей в сфере АПК; формированием мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности; составлением основных форм отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК;
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	<b>Знать:</b> тенденции изменения социально-экономических показателей; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности; принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета в сфере АПК;
	<b>Уметь:</b> анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации; проанализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам; оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности в сфере АПК;

	<b>Владеть:</b> способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; способностью анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения в сфере АПК.
--	---

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» входит в вариативную часть и является дисциплиной по выбору. Знания и навыки, полученные при изучении «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» позволяют расширить возможности будущего бакалавра экономики в области бухгалтерского учета на предприятиях АПК.

*Цель дисциплины* формирование профессиональных компетенций у будущих выпускников, подготовка студентов к эффективному использованию твердых теоретических знаний о сущности, функциях и роли международных стандартов учета и финансовой отчетности в деятельности экономических субъектов, о последовательности и порядке перехода российской системы учета на международную систему и перспективах дальнейшего развития отечественного учета в сфере АПК.

*Задачи дисциплины:* изучит:

- действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую порядок реформирования российского финансового учета и отчетности в соответствии с международными требованиями;
- методику разработки и внедрения международных стандартов учета в финансовую деятельность экономических субъектов в сфере АПК;
- преимущества использования международных стандартов учета и отчетности с точки зрения ее прозрачности и привлекательности западных инвесторов.

## 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.

### 3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	108
Аудиторная (контактная) работа, часов	48
в т.ч. занятия лекционного типа	24
занятия семинарского типа	24
Самостоятельная работа обучающихся, часов	58
Контроль	2
Вид промежуточной аттестации	зачет

### 3.2 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	9семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	108
Аудиторная (контактная) работа, часов	4
в т.ч. занятия лекционного типа	2
занятия семинарского типа	2
Самостоятельная работа обучающихся, часов	100
Контроль	4
Вид промежуточной аттестации	зачет

#### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.

##### 4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

###### Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	Самостоятельной работы		
<b>Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК</b>	28	12	16	Устный опрос, Тест	ПК- 2 ПК-6
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	14	6	8		
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК	14	6	8		
<b>Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК</b>	68	30	38	Устный опрос	ПК-6 ПК- 2
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	14	6	8		
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК	14	6	8		
Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК	14	6	8		
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК	14	6	8		
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40)	12	6	6		

в сфере АПК.					
<b>Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК</b>	10	6	4	Устный опрос	ПК-6 ПК- 2
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	10	6	4		
Контроль	2				
Итого	108	48	58		

#### Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов		Форма текущего контроля	Перечень компетенци й	
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы			Самостоят ельной работы
<b>Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК</b>	30	2	28	Устный опрос, Тест	ПК- 2 ПК-6
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	16	2	14		
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК	14		14		
<b>Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК</b>	65	2	63	Устный опрос	
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	14	2	12		
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК	14		14		
Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК	13		13		
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК	13		13		
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК.	11		11		
<b>Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК</b>	9		9	Устный опрос	
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	9		9		
Контроль	4				
Итого	108	4	100		

## 4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

### **Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК**

**Цель** – сформировать представление о необходимости международной стандартизации учета, изучить порядок создания международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК.

**Задачи:** изучить историю создания Комитета по международным стандартам учета и финансовой отчетности (КМСФО); ознакомиться с последовательностью разработки и создания международных стандартов учета в сфере АПК.

#### **Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК**

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 в сфере АПК.

История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.

Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.

Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.

Действующая нормативно-правовая база МСФО в сфере АПК.

#### **Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК.**

Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основопологающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности в сфере АПК. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление в сфере АПК.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики в сфере АПК.

Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

### **Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК**

**Цель** – изучить классификацию стандартов, ознакомиться с рабочими и общими стандартами учета и отчетности; проанализировать их аналог с отечественными стандартами в сфере АПК.

**Задачи:** ознакомиться с международными рабочими и общими стандартами учета и отчетности; изучить основные понятия стандартов, их структуру и требования; усвоить какие стандарты относятся кообщим, какие к рабочим стандартам учета в сфере АПК.

#### **Перечень учебных элементов раздела:**

#### **Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК**

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, в отчете об изменениях в капитале в сфере АПК.

Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

МСФО 34 «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 в сфере АПК.

МСФО 7 «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.

Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России в сфере АПК.

МСФО 14 «Сегментная отчетность». Назначение стандарта и сфера действия. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», «сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Критерии построения сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату.

Корректирующие стандарты. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». Сфера применения стандарта. Методы учета, отражающие влияние изменения цен: основанный на покупательной способности; основанный на текущей стоимости. Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности в сфере АПК.

#### **Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК**

МСФО 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 из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы» в сфере АПК.

МСФО 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. Сравнение отечественного ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы» в сфере АПК.

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 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства» в сфере АПК.

МСФО 4 «Учет амортизации». Область применения стандарта. Понятия амортизации, амортизируемого актива. Порядок определения срока полезной службы. Методы начисления и учета амортизации. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

МСФО 17 «Аренда». Сфера применения стандарта. Классификация аренды.



Отражение аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей. Отличия в учете аренды в России от положений МСФО 17 «Аренда» в сфере АПК.

МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в сфере АПК.

#### **Тема 5. Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК**

МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Формирование активов на разведку и оценку минеральных ресурсов, возможности их учета. Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности. Отражение затрат на приобретение прав на разведочные работы в российской и международной практике. Генерирующая единица для разведочных и оценочных работ, признанных в качестве актива в сфере АПК.

МСФО 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов «Разведка и оценка минеральных ресурсов» на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в сфере АПК.

МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов в сфере АПК.

#### **Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК**

МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику. Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/08 в сфере АПК.

МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 18 с ПБУ 9/01 «Доходы организации» в сфере АПК.

МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения стандарта. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 23 с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» в сфере АПК.

МСФО 35 «Прекращаемая деятельность». Назначение стандарта. Понятие прекращаемой деятельности. Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера применения стандарта. Расчет средневзвешенного количества акций. Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования». Временные разницы: налогооблагаемые и вычитаемые. Расчет отложенных налогов. Признание текущего и отложенного налога. Порядок представления и раскрытия информации в отчетности в сфере АПК.

## **Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК**

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности в сфере АПК.

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Учет приобретения. Учет объединения. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятельности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности в сфере АПК.

МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Область применения стандарта. Представление и сфера применения сквозной сводной финансовой отчетности. Процедуры сведения. Раскрытие информации.

МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Методы учета: по долевого участию, по себестоимости. Сводная финансовая отчетность. Применение метода учета по долевого участию. Раскрытие информации в сфере АПК.

### **Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК**

**Цель** – выявить тенденции развития международной стандартизации учета и отчетности; изучить корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции в сфере АПК.

**Задачи:** определить основные факторы, влияющие на стандартизацию учета и отчетности в современных условиях; проанализировать стандарты учета инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах; изучить прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в сфере АПК

## **Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК**

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения. Методика анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики в сфере АПК.

#### 4.3 Тематический план по очной форме обучения

##### Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК

###### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. 2. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности. 3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). 4. Цели и задачи КМСФО. 5. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. 6. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. 7. Состав и тематические направления МСФО. 8. Интерпретация МСФО. 9. Стандарты ГААР. 10. Основные различия между МСФО и ГААР в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. 11. Перспективы сближения этих двух систем в сфере АПК. 12. Действующая нормативно-правовая база МСФО	2
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК	1. Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». 2. Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. 3. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности в сфере АПК. 4. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление. 5. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. 6. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. 7. Оценка элементов финансовой отчетности. 8. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.	4

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)**

Тема	Видработы (методпроведения)	Трудоемкость, часов
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	Семинарское занятие	4
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК	анализ деловых ситуаций *	2

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 2 часа.

**Самостоятельная работа**

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	8	Устный опрос, Тест
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК	8	

**Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК****Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)**

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	1. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». 2. Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности в сфере АПК. 3. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале. 4. Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. 5. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». 6. Сфера применения стандарта в сфере АПК. 7. Методы учета, отражающие влияние изменения цен: основанный на покупательной способности; основанный на текущей стоимости. 8. Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности. 9.	2
Тема 4. Материальные и нематериальные	1. МСФО 2 «Запасы». 2. Цель и сфера применения стандарта. Состав запасов.	4

активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК	<p>3. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах.</p> <p>4. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения в сфере АПК.</p> <p>5. Понятие «возможная чистая цена продаж».</p> <p>6. Оценка запасов по наименьшей их двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.</p> <p>7. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности в сфере АПК.</p> <p>8. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».</p> <p>9. МСФО 38 «Нематериальные активы».</p>	
Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК	<p>1. МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».</p> <p>2. Формирование активов на разведку и оценку минеральных ресурсов, возможности их учета.</p> <p>3. Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности.</p> <p>4. Отражение затрат на приобретение прав на разведочные работы в российской и международной практике в сфере АПК.</p> <p>5. Генерирующая единица для разведочных и оценочных работ, признанных в качестве актива в сфере АПК.</p> <p>6. МСФО 36 «Обесценение активов».</p>	2
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК	<p>1. МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику. Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/98.</p> <p>2. МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 18 с ПБУ 9/01 «Доходы организации» в сфере АПК.</p> <p>3. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности.</p>	4
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК.	<p>1. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности в сфере АПК.</p>	2

	<p>2. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности.</p> <p>3. МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Учет приобретения. Учет объединения. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в сфере АПК.</p> <p>4. МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятельности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности в сфере АПК.</p>	
--	--	--

#### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Видработы (методпроведения)	Трудоемкость, часов
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	Семинарское занятие	4
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК	анализ деловых ситуаций *	2
Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК	Круглый стол*	4
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК	Круглый стол*	2
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК.	Семинарское занятие	4

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 8 часов.

#### Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	8	Устный опрос
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК	8	
Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК	8	
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК	8	
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК.	6	

### Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК

#### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	1. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. 2. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. 3. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО в сфере АПК. 4. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. 5. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. 6. Параллельный учет и порядок его ведения в сфере АПК. 7. Методика анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики.	4

#### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	Круглый стол*	2

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 3 разделе – 2 часа.

учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 12 часов.

#### Самостоятельная работа

Тема	Контроль	Трудоемкость, часов
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	Устный опрос	4

#### 4.4 Тематический план по заочной форме обучения

##### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость часов
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. 2. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности. 3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). 4. Цели и задачи КМСФО. 5. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования. 6. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. 7. Состав и тематические направления МСФО. 8. Интерпретация МСФО. 9. Стандарты GAAP. 10. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. 11. Перспективы сближения этих двух систем в сфере АПК. 12. Действующая нормативно-правовая база МСФО	2

##### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Видработы (методпроведения)	Трудоемкость, часов
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	Анализ деловых ситуаций*	2

**учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 2 часа.**

##### Самостоятельная работа

Тема	Контроль	Трудоемкость, часов
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК	Устный опрос, Тест	14
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК		14
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК	Устный опрос	12
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК		14



Тема 5 Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК		13
Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК		13
Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК.		11
Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК	Устный опрос	9

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентируя внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

#### **6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю).**

1. Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 57 с. Режим доступа: [https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/met\\_uk\\_mezhdunarodnye\\_standarty\\_finansovoy\\_otchetnosti\\_v\\_sfere\\_apk.pdf](https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/met_uk_mezhdunarodnye_standarty_finansovoy_otchetnosti_v_sfere_apk.pdf)

#### **7. Оценочные материалы.**

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

#### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).**

##### ***Основная литература:***

1. Штурмина, О. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебное пособие / О. С. Штурмина. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 247 с. Режим доступа: <http://window.edu.ru/resource/796/71796/files/ulstu2010-62.pdf>

2. Яроцкая Е.В. Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК. Сборник задач. - Смоленск : ФГБОУ ВО «Смоленская ГСХА», 2019. - 68 с. Режим доступа: [https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/mezhdunarodnye\\_standarty\\_finansovoy\\_otchetnosti\\_v\\_sfere\\_apk\\_yarotskaya.pdf](https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/mezhdunarodnye_standarty_finansovoy_otchetnosti_v_sfere_apk_yarotskaya.pdf)

##### ***Дополнительная литература:***

1. Международные стандарты финансовой отчетности: учебно-методическое пособие по выполнению домашней контрольной работы для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». – Киров: ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, 2017. –32 с. Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/4979>

2. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллоа ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с. Режим доступа: <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2012/Rjabova2.pdf>

#### **9. Профессиональные базы данных**

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

#### **10. Информационные справочные системы**

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcsc.ru/opendata/>

Федеральная служба государственной статистики. <http://gks.ru/>

#### **11. Лицензионное программное обеспечение**

1. Операционная система WindowsXP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка MicrosoftImaginePremium (renewal) в рамках соглашения №600798690 от 30.01.2018)

2. Офисное ПО из состава пакета MicrosoftOffice 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной  
аттестации обучающихся по дисциплине «Международные стандарты финансовой  
отчетности в сфере АПК»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в  
предприятиях и организациях АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019 г.

## 1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
<p>ПК- 2</p> <p>способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p><b>Пороговый (удовлетворительно)</b></p>	<p><b>Знает:</b></p> <p>экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; роль и значение международных стандартов учета в сфере АПК; пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне;</p> <p><b>Умеет:</b></p> <p>на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать международные стандарты учета и финансовой отчетности в практических целях в сфере АПК; оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности; составить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности в сфере АПК</p> <p><b>Владеет:</b></p> <p>способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей в сфере АПК; формированием мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности; составлением основных форм</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		отчетности исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК;	
	<b>Продвинутый (хорошо)</b>	<p><b>Знает твердо:</b> экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; роль и значение международных стандартов учета в сфере АПК; пути унификации бухгалтерского учета на международном уровне;</p> <p><b>Умеет уверенно:</b> на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать международные стандарты учета и финансовой отчетности в практических целях в сфере АПК; оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности; составить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности в сфере АПК</p> <p><b>Владеет уверенно:</b> способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей в сфере АПК; формированием мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности; составлением основных форм отчетности исходя из требований международных стандартов</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос) Выполнение практического задания</p>

		финансовой отчетности в сфере АПК;	
	<b>Высокий (отлично)</b>	<p><b>Сформировавшееся систематическое знание:</b> экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; состава и содержания международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; роли и значения международных стандартов учета в сфере АПК; путей унификации бухгалтерского учета на международном уровне</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое умение:</b> на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать международные стандарты учета и финансовой отчетности в практических целях в сфере АПК; оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности; составить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности в сфере АПК</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое владение:</b> способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей в сфере АПК; формированием мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности; составлением основных форм отчетности исходя из требований</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос) Выполнение практического задания</p>

		международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК;	
<p>ПК- 6</p> <p>способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей</p>	<p><b>Пороговый (удовлетворительно)</b></p>	<p><b>Знает:</b></p> <p>тенденции изменения социально-экономических показателей; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности; принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета в сфере АПК;</p> <p><b>Умеет:</b></p> <p>анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации; проанализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам; оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности в сфере АПК;</p> <p><b>Владет:</b></p> <p>способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; способностью анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		нахождения путей их решения в сфере АПК.	
	<b>Продвинутый (хорошо)</b>	<p><b>Знает твердо:</b> тенденции изменения социально-экономических показателей; состав и содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; порядок учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности; принципиальные различия российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета в сфере АПК;</p> <p><b>Умеет уверенно:</b> анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации; проанализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам; оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности в сфере АПК;</p> <p><b>Владеет уверенно:</b> способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; способностью анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения в</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос) Выполнение практического задания</p>



		сфере АПК.	
	<b>Высокий (отлично)</b>	<p><b>Сформировавшееся систематическое знание:</b> тенденций изменения социально-экономических показателей; состава и содержания международных стандартов учета и финансовой отчетности в сфере АПК; основополагающих принципов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; основных элементов финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; порядка учета и отражения в отчетности основных статей финансовой отчетности; принципиальных различий российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов бухгалтерского учета в сфере АПК;</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое умение:</b> анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; выбрать метод учета, соответствующий условиям хозяйствования организации; проанализировать финансовую отчетность, составленную по международным стандартам; оформить выводы о финансовом положении организации, сделанные на основе финансовой отчетности в сфере АПК;</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое владение:</b> способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей в сфере АПК; способностью анализировать проблемные ситуации и определять</p>	<p>Тестирование, Участие в групповых обсуждениях (устный опрос) Выполнение практического задания</p>

		надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения в сфере АПК.	
--	--	--	--

## 2. Описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более
Участие в групповых обсуждениях (Устный опрос)	у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.	обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя; предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы	знает изученный материал; отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя; умеет применять полученные знания на практике.	обнаруживает усвоение всего объема материала; выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы; свободно применяет полученные знания на практике

\* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК».

### 2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет в виде итогового теста)

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок,

	задание решено не правильно или не решено	9-11	серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	ответов на предложенный тест 14-15
--	--	------	--	--

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

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ**

**по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК»**  
для текущего контроля.

Тесты по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения теста отводится 90 минут.

**Примерные тесты для контроля по Разделу 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК**

**Выберите правильные ответы**

1. Отчеты о проведенных мероприятиях по охране природы и отчеты о добавленной стоимости:
  - a) неизменно отражаются в финансовой отчетности;
  - b) не регламентируются МСФО;
  - c) при любых обстоятельствах формируются отдельно от финансовой отчетности;
  - d) формируются в составе финансовой отчетности при исключительных обстоятельствах.
2. Уровень знаний исполнителя о хозяйственной активности фирмы и о системе ее бухучета изначально подразумевается:
  - a) достаточным;
  - b) необязательным;
  - c) в обязательном порядке ограниченным рамками национальных стандартов;
  - d) обширным, всеохватывающим.
3. Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:
  - a) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;
  - b) разъяснений;
  - c) подготовки сопроводительной записки;
  - d) без использования вышеуказанного.
4. Если несоответствие требованиям МСФО на протяжении длительного времени влияет на показатели:
  - a) необходимо строго исполнять требования МСФО;
  - b) сведения об этом необходимо указывать и пояснять во всех отчетных периодах;
  - c) не требуется создавать актив, сведения о котором необходимо предоставлять.
5. Отчетность, подготовленная с соблюдением принципа непрерывности, подразумевает, что фирма будет и дальше активно функционировать:
  - a) полгода;
  - b) один год;
  - c) пять лет;
  - d) в обозримом будущем.

6. Принцип последовательности формирования и представления финансовой отчетности о деятельности фирмы подразумевает:

а) сопоставимость значений итоговых показателей, характеризующих разные временные отрезки из жизни фирмы;

б) применение неизменной учетной политики;

с) то, что новые МСФО не вступали в силу за отчетный период.

7. Активы и обязательства в балансе должны быть представлены:

а) с разделением по критериям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;

б) в общем виде, ориентируясь на градацию ликвидности;

с) хаотично;

д) возможен как ответ (а), так и ответ (б).

8. Чистая стоимость реализации рассчитывается как:

а) определенная цена реализации, включающая расходы по укомплектованию, из которой исключены расходы на продажу;

б) определенная цена реализации, из которой исключены расходы по укомплектованию и расходы на продажу;

с) допускается любой из вышеперечисленных вариантов;

д) ни один из указанных ответов не является верным.

9. Справедливая стоимость выступает для фирмы суммой, за которую:

а) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку в соответствии со своей доброй волей;

б) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку по чьему-либо принуждению;

с) обязательство допускается погасить;

д) обязательство допускается приобрести.

10. Чистая стоимость отличается от справедливой стоимости следующим:

а) чистую стоимость рассчитывают в зависимости от исключительных особенностей конкретного бизнеса; справедливую стоимость рассчитывают главным образом опираясь на рыночные цены, уделяя меньшее внимание договорным ценам;

б) справедливую стоимость рассчитывают в зависимости от конкретного бизнеса компании; чистую стоимость продажи рассчитывают опираясь на рыночные цены, не принимая во внимание цены, отраженные в договоре;

с) допускается любой из вышеуказанных методов;

д) отсутствует правильный вариант.

11. Согласно действующей нормативно-правовой базе МСФО, определите, если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

а) российских стандартов учета;

б) USGAAP;

в) МСФО.

12. Согласно действующей нормативно-правовой базе МСФО, определите, если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

а) российских стандартов учета;

б) USGAAP;

в) МСФО.

13. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;

б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;

в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой

отчетности для внутренних и внешних пользователей.

14. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:

- а) положениями принципов;
- б) положениями стандарта;
- в) определяется руководством компании.

15. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

- а) активы и обязательства;
- б) оборотные и внеоборотные средства;
- в) капитал.

## **ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА**

**по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК»**  
для текущего контроля.

### **Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК**

#### **Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК**

1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России.
2. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
3. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
4. Цели и задачи КМСФО.
5. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.
6. Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус.
7. Состав и тематические направления МСФО.
8. Интерпретация МСФО.
9. Стандарты GAAP.
10. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала.
11. Перспективы сближения этих двух систем в сфере АПК.
12. Действующая нормативно-правовая база МСФО

#### **Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК**

1. Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности».
2. Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.
3. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности в сфере АПК.
4. Сущность качественных характеристик финансовой отчетности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление.
5. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
6. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания.
7. Оценка элементов финансовой отчетности.
8. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

### **Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК**

1. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

2. Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности в сфере АПК.
3. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, в отчете об изменениях в капитале в сфере АПК.
4. Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний в сфере АПК.
5. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен».
6. Сфера применения стандарта.
7. Методы учета, отражающие влияние изменения цен: основанный на покупательной способности; основанный на текущей стоимости.
8. Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности.
9. МСФО 2 «Запасы».
10. Цель и сфера применения стандарта. Состав запасов.
11. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах.
12. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения в сфере АПК.
13. Понятие «возможная чистая цена продаж».
14. Оценка запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.
15. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности.
16. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».
17. МСФО 38 «Нематериальные активы».
18. МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».
19. Формирование активов на разведку и оценку минеральных ресурсов, возможности их учета.
20. Отражение затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности в сфере АПК.
21. Отражение затрат на приобретение прав на разведочные работы в российской и международной практике в сфере АПК.
22. Генерирующая единица для разведочных и оценочных работ, признанных в качестве актива.
23. МСФО 36 «Обесценение активов».
24. МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику. Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/98.
25. МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 18 с ПБУ 9/01 «Доходы организации».
26. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.
27. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности.
28. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

29. МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Учет приобретения. Учет объединения. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.
30. МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятельности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности в сфере АПК.

### **Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК**

1. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК.
2. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.
3. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО.
4. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО в сфере АПК.
5. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям.
6. Параллельный учет и порядок его ведения в сфере АПК.
7. Методика анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики в сфере АПК.

### **Комплект примерных заданий для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК»**

Зачет проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Для выполнения заданий отводится 90 минут.

#### **Примерные задания итогового теста**

1. Российские организации АПК, согласно действующей нормативно-правовой базе МСФО, составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:
  - а) по национальным учетным стандартам;
  - б) по международным стандартам финансовой отчетности;
  - в) по общепринятым принципам учета США.
2. Согласно действующей нормативно-правовой базе МСФО, российские организации АПК - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, - составляют консолидированную финансовую отчетность:
  - а) по национальным учетным стандартам;
  - б) по международным стандартам финансовой отчетности;
  - в) по общепринятым принципам учета США.
3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:
  - а) с требованиями рыночной экономики и МСФО;
  - б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
  - в) общепринятыми принципами учета США.
4. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:
  - а) стандартизации с МСФО;

- б) гармонизации с МСФО;
- в) гармонизации с USGAAP.

5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

6. Структура СМСФО включает:

- а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
- б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
- в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.

7. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?

- а) разработка интерпретаций;
- б) принятие бюджета Правления СМСФО;
- в) разработка МСФО.

8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?

- а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
- б) назначение членов правления СМСФО;
- в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.

9. В интерпретациях к МСФО в сфере АПК рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов.

10. На основании расчета социально-экономических показателей и выявления тенденций их изменения, на основании анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики, определите, если российская компания АПК будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) USGAAP;
- в) МСФО.

11. 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:

- 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

12. Особенностью англо-американской модели учета является

- a) законодательная регламентация;
- b) ориентация на удовлетворение информационных запросов частных инвесторов;
- c) систематическая корректировка учетных данных на уровень инфляции.

13. Целью деятельности Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) является

- a) разработка единого комплекта высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности;
- b) продвижение и контроль соблюдения этих стандартов;
- c) сотрудничество с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности;
- d) все ответы верны.

14. «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» являются

- a) одним из МСФО;
- b) документом, формирующим концептуальную основу МСФО
- c) интерпретация к стандарту финансовой отчетности.

15. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности

- a) имеют преимущества перед положениями МСФО;
- b) не имеют преимуществ над положениями МСФО;
- c) при конфликте между Принципами и каким-либо из МСФО последний имеет преимущество.

16. СМСФО отвечает

- a) за подготовку и публикацию проектов МСФО;
- b) за установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО;
- c) за подготовку и издание МСФО;
- d) все ответы верны.

17. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» разъясняют

- a) цели финансовой отчетности;
- b) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
- c) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- d) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;
- e) все ответы верны.

18. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности активом. Элемент должен

- a) контролироваться компанией;
- b) принадлежать компании в результате событий прошлых периодов;
- c) обеспечивать компании получение экономических выгод в будущем;
- d) использоваться более года или более чем в одном операционном цикле.

19. Что входит в полный комплект финансово отчетности

- a) бухгалтерский баланс и отчет о совокупном доходе;
- b) отчет о движении денежных средств и отчет об изменении собственного капитала;
- c) примечания к финансовой отчетности;

d) все ответы верны.

20. В какие сроки компании должна опубликовать свою финансовую отчетность

- a) в течение шести месяцев после отчетной даты;
- b) в течение девяти месяцев после отчетной даты;
- c) в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- d) в любое время.

21. Что относится к элементам финансовой отчетности

- a) активы и обязательства;
- b) активы, обязательства, доходы, расходы, капитал;
- c) учетная политика;
- d) учредительные документы.

22. Что собой представляют доходы

- a) увеличение экономических выгод компании за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала;
- b) доля в активах компании, остающуюся после вычета всех ее обязательств;
- c) чистую прибыль организации;
- d) ни один из ответов не верен.

23. Что из перечисленного не отражается в бухгалтерском балансе согласно МСФО 1:

- a) отложенные налоговые обязательства;
- b) административные расходы;
- c) неконтролируемая доля участия;
- d) финансовые активы.

24. В соответствии с чем отражены расходы в приведенном ниже отчете о совокупном доходе

Выручка от реализации продукции	X
Прочие доходы	X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	X
Сырье и материалы	X
Расходы на заработную плату	X
Амортизация	X
Прочие расходы	X
Совокупные расходы	X
Прибыль	X

- a) со структурой себестоимости продаж;
- b) с их характером;
- c) с их функциональным назначением;
- d) с характером производимой продукции.

25. Какая информация не включается в отчет об изменениях капитала по МСФО 1

- a) о резервном капитале;
- b) о результатах переоценки внеоборотных активов;
- c) о резервах предстоящих расходов.

26. Какая информация должна быть отражена в примечаниях к финансовой отчетности

- a) об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретной учетной политике, избранной и примененной для отражения существенных операций и событий;
- b) информация, требуемая по МСФО, которая не представлена в формах финансовой отчетности;
- c) сведения о дальнейшем развитии компании.

27. Как должны классифицироваться денежные потоки в соответствии с МСФО 7

- a) по одному виду деятельности – операционной;
- b) по двум видам деятельности – операционной и финансовой;
- c) по двум видам деятельности – инвестиционной и финансовой;
- d) по трем видам деятельности – операционной, инвестиционной и финансовой.

29. Какие денежные средства входят в состав денежных потоков по операционной деятельности

- a) связанные с продажей ненужных основных средств, приобретением (созданием) основных средств;
- b) связанные с продажей товаров, работ, услуг, выплатой роялти, гонораров, заработной платы работникам;
- c) связанные с эмиссией акций и облигаций, выплатой дивидендов;
- d) связанные с созданием гудвилла.

30. В каком случае актив признается подвергшимся обесценению

- a) если сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость;
- b) если балансовая стоимость актива соответствует сумме, которая будет возмещена в результате его использования (или продажи);
- c) если балансовая стоимость актива превышает сумму, которая будет возмещена в результате его использования (или продажи);
- d) все перечисленное верно.

31. От чего зависит продолжительность срока полезного использования

- a) от срока полезного использования, который установлен в документации;
- b) от периода, на протяжении которого компания предполагает использовать актив;
- c) от периода, когда компания предполагает продать актив.

32. Что считается внешней информацией, свидетельствующей о возможном обесценении актива

- a) существования причины досрочной ликвидации или продажи актива до запланированного срока его использования;
- b) факты морального устаревания или физического повреждения актива;
- c) информация о том, что балансовая стоимость чистых активов компании больше, чем ее рыночная капитализация;
- d) все ответы верны.

33. В каком случае актив признается обесцененным

- a) когда балансовая стоимость актива превысила возмещаемую;
- b) когда балансовая стоимость актива стала ниже возмещаемой;
- c) когда балансовая стоимость актива сравнялась с возмещаемой;
- d) когда порядок списания актива обесцененным прописывается в учетной политике компании.

34. Где отражается убыток от обесценения

- a) в бухгалтерском балансе;
- b) в отчете о совокупном доходе;
- c) в отчете о движении денежных средств;
- d) в отчете об изменениях капитала.

35. Что включает в себя оценка будущих потоков денежных средств

- a) отток денежных средств, необходимых для погашения обязательств, которые уже были учтены в составе обязательств в балансе;
- b) прогнозы выбытия денежных средств, которое неизбежно при генерировании их притока от продолжающегося использования актива;
- c) притоки или оттоки денежных средств от финансовой деятельности.

36. К каким видам договоров применяют МСФО 17 «Аренда»
- а) ко всем видам договоров;
  - б) к договорам аренды, связанным с разведкой и добычей полезных ископаемых леса, иных невозобновляемых ресурсов;
  - в) к договорам, имеющим признаки договоров аренды, кроме главного - передачи права использования активов;
  - г) ко всем видам договоров, кроме «б» и «в».
37. В каком финансовом отчете отражаются расходы арендатора, связанные с платежами по аренде
- а) в отчете о совокупном доходе;
  - б) в отчете об изменениях капитала;
  - в) в отчете о движении денежных средств;
  - г) ни один ответ не верен.
38. Что такое финансовая аренда
- а) аренда, при которой происходит существенный перенос на арендатора рисков и выгод, связанных с активом, независимо от состояния юридического права собственности;
  - б) аренда, при которой происходит существенный перенос на арендатора рисков и выгод, связанных с активом, в зависимости от состояния юридического права собственности;
39. К кому переходят все риски и преимущества при финансовой аренде
- а) к арендодателю;
  - б) к арендатору;
  - в) к государству;
  - г) к управляющей компании;
  - д) к департаменту имущества.
40. Исходя из каких цен арендатор обычно имеет возможность продлить арендный договор
- а) значительно меньших рыночного уровня;
  - б) превышающих рыночный уровень;
  - в) соответствующих предыдущему периоду аренды;
  - г) все ответы верны.
41. Какой срок выбирается для целей расчета амортизации, если срок договора финансовой аренды отличается от срока полезного использования актива
- а) средний срок использования актива;
  - б) наибольший из двух временных периодов;
  - в) наименьший из двух сроков;
  - г) срок, указанный в договоре финансовой аренды.
42. Кто признает расходы по амортизации при операционной аренде
- а) арендатор и арендодатель;
  - б) арендатор;
  - в) арендодатель;
  - г) амортизация не признается расходом.
43. МСФО (IAS) 18 устанавливает правила отражения в отчетности выручки применительно к следующим объектам учета
- а) товары;
  - б) аренда;
  - в) изменения стоимости биологических активов;
  - г) проценты;
  - д) добыча полезных ископаемых;

f) договоры страхования страховых компаний.

44. Выручка от продажи товаров признается, если выполнены следующие условия

- a) получение выручки зависит от получения выручки покупателем в результате перепродажи;
- b) продавец не участвует в управлении проданными товарами и не контролирует их;
- c) отправленные товары подлежат установке силами и средствами продавца, а установка составляет значительную часть контракта, который еще не выполнен организацией;
- d) сумма выручки может быть надежно оценена;
- e) велика вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию;
- f) покупатель имеет право расторгнуть сделку купли-продажи и у организации отсутствует уверенность в окончательном получении дохода.

45. Метод признания выручки по стадии завершенности сделки называют:

- a) методом по «мере готовности»;
- b) методом «поэтапным»;
- c) методом «степени завершенности»;
- d) все варианты верны.

46. МСФО 19 применяется к отражению:

- a) вознаграждений работникам (включая заработную плату и пенсии) в финансовой отчетности компании-работодателя;
- b) вознаграждений работникам (за исключением вознаграждений в неденежной форме) в финансовой отчетности компании-работодателя;
- c) вознаграждений работникам (за исключением выходных пособий и выплат долевыми финансовыми инструментами) в финансовой отчетности компании-работодателя;
- d) верны все ответы.

47. Пенсионные планы с установленными взносами имеют следующие отличительные признаки:

- a) сумма предстоящих выплат определена;
- b) риск недофинансирования несет компания-работодатель;
- c) размер текущих взносов нуждается в дополнительных оценках;
- d) сумма взносов определена, а размеры будущих выплат не гарантированы.

48. Для договоров, находящихся в процессе выполнения на отчетную дату, компания должна раскрывать:

- a) общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- b) сумму полученных авансов;
- c) удержанные суммы;
- d) все ответы верны.

49. Если сооружение квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться уже в то время, когда сооружение других частей продолжается, то капитализация затрат по займам

- a) осуществляется по всему завершенному активу;
- b) осуществляется по каждой части в отдельности;
- c) не осуществляется.

50. Учетная политика по МСФО представляет собой:

- a) совокупность принципов, методов, процедур, правил и практики ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения операций и событий), принятая компанией для подготовки и представления финансовой отчетности;

- b) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- c) совокупность методов и практики ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения операций и событий), принятая компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

51. Основным методом внесения корректировок в отчетность является

- a) ретроспективный;
- b) перспективный;
- c) ни один ответ не верен.

52. В соответствии с МСФО 33 «Прибыль на акцию» информация о прибыли на акцию представляется в следующих величинах:

- a) базовая прибыль на акцию;
- b) стандартная прибыль на акцию;
- c) разводненная прибыль на акцию;
- d) сопоставимая прибыль на акцию;

53. Базовая прибыль рассчитывается по формуле

- a) базовая прибыль на акцию = обыкновенные акции общества в обращении : базовая чистая прибыль компании;
- b) базовая прибыль на акцию = базовая валовая прибыль компании : обыкновенные акции общества в обращении + привилегированные акции общества;
- c) базовая прибыль на акцию = базовая чистая прибыль компании : обыкновенные акции общества в обращении;
- d) базовая прибыль на акцию = базовая валовая прибыль компании : привилегированные акции общества.

54. Условное обязательство – это

- a) возможное обязательство, которое возникает в результате произошедших в прошлом событий и существование которого будет подтверждено тем, что в будущем произойдут или не произойдут неопределенные события;
- b) настоящее обязательство, которое возникает в результате произошедших в прошлом событий, но не учитывается в связи с малой вероятностью того, что потребуется уплатить по обязательству или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности;
- c) верны оба ответа.

55. Резерв представляет собой обязательство

- a) неопределенное по времени;
- b) неопределенное по сумме исполнения;
- c) неопределенное по времени или сумме исполнения.

56. Согласно МСФО бухгалтерская прибыль

- a) всегда совпадает с налогооблагаемой прибылью;
- b) может отличаться от налогооблагаемой прибыли;
- c) должна быть больше налогооблагаемой прибыли;
- d) должна быть меньше налогооблагаемой прибыли.

57. Отложенные налоговые требования представляют собой

- a) сумму налога, подлежащую оплате в будущих периодах;
- b) сумму налога, подлежащую возмещению в будущих периодах;
- c) будущие перечисления поставщикам материалов;
- d) будущие поступления от покупателей продукции.

58. Отложенные налоговые активы и обязательства в финансовой отчетности должны быть

- a) признаны вместе с текущими налоговыми требованиями и обязательствами;
- b) отражены согласно учетной политике компании;
- c) показаны в отчетности отдельно от текущих налоговых требований и обязательств.

59. Что такое инфляция

- a) временное превышение темпов роста денежной массы над темпами роста товарной;
- b) постоянное превышение темпов роста товарной массы над темпами роста денежной;
- c) постоянное превышение темпов роста денежной массы над темпами роста товарной.

60. Каковы наиболее значимые признаки гиперинфляционной экономики

- a) население склонно выражать денежные суммы не в национальной валюте, а в относительно стабильной иностранной валюте. В этой же валюте могут устанавливаться цены;
- b) население предпочитает хранить свои сбережения в неденежной форме или в относительно стабильной иностранной валюте. Имеющиеся суммы национальной валюты незамедлительно инвестируются в целях поддержания покупательной способности;
- c) совокупный темп роста инфляции за три последовательных года составляет 100% и более;
- d) процентные ставки, заработная плата и цены связаны с индексом цен.

61. Какие статьи баланса являются монетарными

- a) все статьи, за исключением денежных средств, дебиторской задолженности долгосрочных и краткосрочных пассивов;
- b) денежные средства, дебиторская задолженность, обязательства;
- c) расходы будущих периодов, авансы уплаченные, основные средства, отложенные налоговые активы;
- d) ни один ответ не верен.

62. Что происходит с общей покупательной стоимостью (стоимостью денег) в условиях роста цен

- a) не меняется;
- b) увеличивается;
- c) уменьшается;

### Варианты практического задания

#### Задание 1.

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 2.

Ниже приведены отдельные операции предприятия АПК 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 предприятия АПК за отчетный период.

**Задание 3.**

Чистая прибыль предприятия «РОСА» 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 предприятия от операционной деятельности за отчетный период?

**Задание 4.**

В течение финансового года предприятия «РОСА» провел 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 предприятия «РОСА» на конец финансового года составляют \$450,000.

**Задание 5.**

Общая балансовая величина активов компании «Море» - организация АПК на начало отчетного периода составляла 800 тыс. ден. ед., обязательств - 300 тыс. ден. ед.

Определите:

- величину капитала на конец отчетного периода, если активы увеличились за период на 250 тыс. ден. ед., а обязательства уменьшились на 150 тыс. ден. ед.;
- величину активов на конец отчетного периода, если обязательства увеличились за период на 360 тыс. ден. ед., а капитал уменьшился на 130 тыс. ден. ед.;
- величину обязательств на конец отчетного периода, если за период активы уменьшились на 90 тыс. ден. ед., а капитал увеличился на 190 тыс. ден. ед.

**Задание 6.**

Зарегистрирована и начала свою деятельность консалтинговая фирма «Пост», которой осуществлены следующие операции, ден. ед.:

- внесен уставный капитал в обмен на обыкновенные акции - 8000;
- приобретены и оплачены материалы - 500;
- приобретено оборудование с рассрочкой платежа на сумму 4000, из которой в отчетном периоде оплачена 1000;
- получено от клиентов за оказание консультационных услуг - 3000;
- выплачена заработная плата - 600;
- оплачена аренда за отчетный период - 200;
- выплачены дивиденды акционерам - 1500. Составьте сводную таблицу, обобщающую перечисленные операции компании

**Задание 7.**

Компания «Дейли» производит сельскохозяйственную продукцию, сбыт которой осуществляется на отечественном рынке. Расширение рынка сбыта планируется за счет экспорта некоторой части продукции. Для выполнения одного из условий выхода на зарубежный рынок (соблюдения международных экологических норм) требуется проведение дополнительной экологической проверки, стоимость которой оценивается в 100 тыс. дол. Процедура такой проверки включает следующее: обзор всех директив в области экологии;



детальный анализ соблюдения этих директив; отчет, содержащий полный комплекс рекомендаций по реализации программы мер экологического соответствия продукции международным стандартам.

Финансовый директор компании «Дейли» предложил капитализировать затраты по экологической проверке в сумме 100 тыс. дол. с последующим списанием ее по мере получения в будущем экспортной выручки (для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов).

Правомочно ли предложение финансового директора?

#### **Задание 8.**

Для каждого из двух приведенных ниже вопросов найдите значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

1). Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей в 12000, 13000, 14000, 15000 долл. в порядке их приобретения. Компания продает 2 автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?

2) Другая компания продает также одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей в 12000, 13000, 14000, 15000 долл. в порядке их приобретения. Общая стоимость = 54000 долл. Компания продает 2 автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки стоимости своих запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?

#### **Задание 9.**

Ответьте на перечисленные ниже вопросы, основываясь на представленной информации. Компания «Полар Ойл» приобретает 200 баррелей нефти по цене \$60 за баррель в рамках спекулятивной операции. В конце отчетного периода цена снижается до \$50 за баррель, и нефть не удается продать. Что будет делать компания? Какую величину она признает в качестве корректировки до чистой стоимости продажи? В конце следующего отчетного периода рыночная цена повысилась до \$64, но, по-прежнему, ничего не было продано. Как теперь это повлияет на корректировку чистой стоимости продажи? Какова будет стоимость запасов?

#### **Задание 10.**

Стоимость актива 80 единиц. Срок его полезной службы составляет 15 лет. Начисляется (прямолинейная) амортизация в размере 4 единицы в год. Какова ликвидационная стоимость актива?

#### **Задание 11.**

Стоимость актива - 500000 единиц. Он произведет 25000 единиц. Какова амортизационная ставка единицы?

#### **Задание 12.**

Вы отдаете самолет стоимостью 8 и денежные средства в размере 3 за здание. Какова стоимость здания, если справедливая стоимость не может быть оценена?

#### **Задание 13.**

Денежные расходы на актив равны 200. Оплата этого же актива в кредит на пять лет = 275. Какова ставка годового процента?

#### **Задание 14.**

После амортизации здания стоимостью 7000 на 1000, его чистая балансовая стоимость составила 6000. После переоценки стоимость составила 10000. Отрадите данную операцию двумя способами.

**Задание 15.**

Вы покупаете автомобиль за 40. Вы амортизируете его на 6 единиц в год. Через 5 лет вы продаете его за 8. Какова ваша прибыль или убыток после выбытия?