МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ

АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета

Н.Т. Эльгайтарова

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ

КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ***«***МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для обучающихся 5 курса заочной формы обучения

направления подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) подготовки - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Черкесск 2024

**ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Процесс изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, профиль подготовки - Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Цель изучения:

**Целью** освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование у обучающихся представления о международных стандартах финансовой отчетности, о структуре, составе и содержании МСФО, об информационной базе, ее характеристиках, принципах ее подготовки, принципах учета и отчетности и способности их применять в практической деятельности различных субъектов экономики.

Задачи курса:

- ознакомление с основными понятиями и определениями дисциплины;

- изучение состава и структуры МСФО;

- изучение принципов представления финансовой отчетности в со-ответствии с МСФО;

- сопоставление МСФО с Российскими стандартами бухгалтерского учета;

- ознакомление с методами консолидации финансовой отчетности;

- ознакомление с трансформацией отчетности, ее принципами, этапами и методами трансформации;

**ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО КУРСУ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.Анализ качества отчетности в формате МСФО российского пред-приятия.

2. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчет-ности.

3. Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансо-вой отчетности и их потребности в информации

4. Проблемы оценки активов по справедливой стоимости

5. О проблеме реформирования правил российского финансового учета в международные стандарты

6. Национальные стандарты бухгалтерского учета и их гармонизация на международном уровне

7. Анализ деятельности профессиональных бухгалтерских организа-ций в регионе

8. Составление отчетов о движении денежных средств и движении капитала

9. Понятие «полученная прибыль» в международных стандартах в связи с выбором той или иной концепции капитала.

10. Основное бухгалтерское равенство как основа взаимосвязи различ-ных форм отчетности.

11. Базовые принципы и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

12. Три главные концепции МСФО. Сравнительный анализ основных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФО и РПБУ

13. Учетная политика: раскрытие основных положений, учет измене-ния учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.

14. Генерирующая единица. Распределение убытка от обесценения на активы с применением ЕГДС. Внешние и внутренние признаки обесценения активов.

15. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учѐту инвестиций

16. Учет условных фактов. Условные активы. Условные обязательства. Оценка вероятности условных событий.

17. Расчет прибыли на акцию. Расчет базовой прибыли на акцию. Рас-чет разводненной прибыли на акцию.

18. Налоги на прибыль. Учетная прибыль и налогооблагаемая при-быль. Отложенные налоговые активы обязательства. Временные и постоянные разницы.

19. Инвестиционная собственность. Понятие, критерии признания и оценка.

20. События, происшедшие после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий, происшедших после отчетной даты.

21. Консолидированная отчетность. Учет инвестиций в дочерние пред-приятия. Учет инвестиций в ассоциированнные предприятия.

22. Объединений компаний. Учет инвестиций и раскрытие информа-ции о связанных сторонах.

23. Прекращаемая деятельность. Понятие прекращаемой деятельности. Условия и характер раскрытия информации в финансовой отчетности.

24. Основные различия в финансовых отчетах, подготовленных в соот-ветствии с российскими и международными стандартами.

25. Типовые корректировки, возникающие при трансформации отчет-ности по РСБУ в международную.

26. Основные различия в принципах учета между МСФО и GAAP

27. История создания международных стандартов финансовой отчет-ности.

28. Современные тенденции в МСФО.

29. Модель оценки по справедливой стоимости и практика ее приме-нения.

30. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учѐту операций и раскрытию информации (ОС).

31. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учѐту операций и раскрытию информации (НА).

32. Анализ основных отличий МСФО от РСБУ по учѐту операций и раскрытию информации (МПЗ).

33. Раскрытие информации о выручке в соответствии с международ-ными стандартами финансовой отчетности.

34. Факторы, обусловливающие необходимость составления отчетно-сти российскими предприятиями в соответствии с международными стандартами.

35. Методы составления отчетности в соответствии с международны-ми стандартами: трансформация и конверсия. Характеристика. Преимущества и недостатки.

36. Понятие и варианты трансформации отчетности в формат между-народных стандартов.

37. Варианты и порядок ведения параллельного учета.

**ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ЗАОЧНОГО**

**ОТДЕЛЕНИЯ**

(по последней цифре зачетной книжки)

***Вариант 1***

1. Зачем российским предприятиям в России использовать МСФО?

2. Какие основные виды учета применяются для составления отчетности и какой вид учета регулируют МСФО?

3. Назовите основные цели Правления Совета по международным стандартам финансовой отчетности.

4. С какими изменениями в мировой экономике связано появление идеи разработки международных стандартов финансовой отчетности?

Тесты по дисциплине

1. . Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

а) по национальным учетным стандартам;

б) по международным стандартам финансовой отчетности;

в) по общепринятым принципам учета США.

2. Российские организации - 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.

***Вариант 2***

1. В чем отличие кассового метода от метода начисления?

2. Каковы основные критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов?

3. В чем отличия между активами и расходами? Обязательствами и

доходами?

4. Что определяет прозрачность отчетной информации?

Тесты по дисциплине

1. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:

а) стандартизации с МСФО;

б) гармонизации с МСФО;

в) гармонизации с US GAAP.

2. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

а) правительственная организация;

б) некоммерческое партнерство;

в) независимая профессиональная организация.

3. 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.

4. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?

а) разработка интерпретаций;

б) принятие бюджета Правления СМСФО;

в) разработка МСФО.

***Вариант 3***

1. Какие способы оценки активов и обязательств вы знаете?

2. Какой способ целесообразно применять при оценке основных

средств при использовании физической концепции капитала?

3. Как соотносятся понятия «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость»?

4. В каких случаях первоначальная и текущая стоимости совпадают?

Тесты по дисциплине

1. 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.

2. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;

б) принципы учета;

в) проекты новых стандартов.

3. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

а) российских стандартов учета;

б) US GAAP;

в) МСФО.

4. 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) US GAAP;

в) МСФО.

***Вариант 4***

1. Является ли международная финансовая отчетность управленческой?

2. Каковы основные разделы баланса?

3. Почему доходы от инвестиций не включаются в выручку?

4. В каком разделе отчета о прибылях и убытках отражается доход в виде курсовой разницы?

Тесты по дисциплине

1. 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) US GAAP;

в) МСФО.

2. 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.

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

а) положениями принципов;

б) положениями стандарта;

в) определяется руководством компании.

4. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

а) активы и обязательства;

б) оборотные и внеоборотные средства;

в) капитал.

***Вариант 5***

1. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при росте цен?

2. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при падении цен?

3. Как определяется дата признания объекта имущества как основного средства организации?

4. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?

Тесты по дисциплине

1. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

2. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

3. Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если это следует из юридического договора.

4. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.

***Вариант 6***

1. В чем разница между ошибками и изменениями учетной политики?

2. Возможно ли признание выручки, связанной с правообладанием активами?

3. В каком финансовом отчете отражается выручка?

4. Является ли выручкой строительной компании доходы от процентов по вкладам в банки?

Тесты по дисциплине

1. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

2. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если это следует из юридического договора.

3. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

а) активом;

б) обязательством;

в) капиталом.

4. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

***Вариант 7***

1. Что такое гудвилл?

2. Что такое объединение бизнеса?

3. Что такое контроль?

4. Какой метод применяется для учета сделок по объединению биз-неса?

Тесты по дисциплине

1.Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:

а) стандартизации с МСФО;

б) гармонизации с МСФО;

в) гармонизации с US GAAP.

2. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

а) правительственная организация;

б) некоммерческое партнерство;

в) независимая профессиональная организация.

3. 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.

4. 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.

***Вариант 8***

1. Почему необходимо отражать в финансовой отчетности события, произошедшие после отчетной даты?

2. В чем различие между корректирующим и не корректирующим событием после отчетной даты?

3. Относятся ли выходные пособия к вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности?

4. Кому принадлежит актуарный риск по планам с установленными взносами?

Тесты по дисциплине

1.Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

а) по национальным учетным стандартам;

б) по международным стандартам финансовой отчетности;

в) по общепринятым принципам учета США.

2. Российские организации - 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 прово-диться по пути:

а) стандартизации с МСФО;

б) гармонизации с МСФО;

в) гармонизации с US GAAP.

***Вариант 9***

1. Чем отличаются планы с установленными взносами от планов с установленными выплатами?

2. В чем преимущество выплат долевыми инструментами?

3. Когда правительственная помощь должна признаваться в отчетности?

4. Какой подход применяется к оценке субсидий, относящихся к доходу?

Тесты по дисциплине

1. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

а) активы и обязательства;

б) оборотные и внеоборотные средства;

в) капитал.

2. Что включается в понятие «основополагающие допущения» в принципах?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

3. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

4. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

а) понятность и уместность;

б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;

в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

***Вариант 0***

1. В чем основная сложность применения МСФО 39 в России?

2. Как оценивается дебиторская задолженность в отчетности?

3. Как отразить риск по финансовым инструментам в отчетности?

4. Как отделить прекращаемую деятельность от продолжающей-ся? Как это отразится на оценке в отчетности?

Тесты по дисциплине

1. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного эле-мента, то он списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

2. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?

а) да, будет;

б) нет, не будет;

в) да, если это следует из юридического договора.

3. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

а) активом;

б) обязательством;

в) капиталом.

4. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

а) в убыток;

б) на расходы;

в) на увеличение капитала.

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система. В 2 т.: учебник для бакалавриата и магистратуры / М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривогов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2016. – 781 с.

**Список дополнительной литературы**

1.Николаева, Т.П. Бюджетная система Российской Федерации: кон-спект лекций / Т.П. Николаева. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 237 с. – Режим доступа: http://static.ozone.ru/multimedia/book\_file/1010696895.pdf

2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. – Ре-жим доступа: http://komitetbn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP\_v\_GD\_03.07.17.pdf