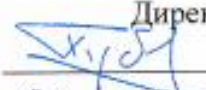


**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала
 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

Л.М. Кубатиева

Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 02 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине...	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	4
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине.....	5
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	6

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.	1. Знать: действующие правила и нерешенные вопросы учета и отражения в отчетности активов и обязательств организаций, методы выявления и последствия налоговых правонарушений Уметь: решать практические задачи профессиональной деятельности, аргументировано отстаивать интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	2. Знать основные тенденции и проблемы в развитии учета и отчетности в Российской Федерации, технологии налогового консультирования Уметь: применять основы организационных и экономических технологий консультирования по вопросам учета и налогообложения в практической деятельности.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой,	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные

практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	задания, которые следует выполнить.	рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Участие в проблемной дискуссии	0,5	3
2.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,5	3
3.	Реферативный обзор дополнительного материала по теме	1	6
4.	Подготовка доклада по заданной теме	1	6
5.	Решение практико-ориентированных заданий с последующим обсуждением их результатов	1,5	8
6.	Тестирование	2	2
7.	Презентация по заданной теме	3	6
8.	Выполнение домашней контрольной работы	6	6
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 40 баллов.

Критерии балльной оценки промежуточного контроля успеваемости определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 60 баллов.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Тема 1. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Понятие актуальности. Актуальный вопрос и проблема исследования.

2. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности, их классификация.
3. Актуальные вопросы национальных и межнациональных систем бухгалтерского учета и отчетности.
4. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России.
5. Современная концепция системы бухгалтерского учета и отчетности в России и международной практике.
6. Актуальные вопросы соответствия российской системы бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.
7. Актуальные вопросы современной (действующей) системы бухгалтерского учета и отчетности в России.

Тема 2. Актуальные вопросы национальных и межнациональных систем бухгалтерского учета и отчетности.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Понятие системы. Деление систем на виды.
2. Системы и модели, их взаимодействие. Бухгалтерские системы и модели.
3. История развития и общая характеристика бухгалтерских систем.
4. Особенности исторического развития бухгалтерских систем в России.
5. Особенности национальных систем учета и отчетности. Общие закономерности и особенности.
6. Различные методы учета и оценки активов, начисления износа внеоборотных активов и отражения их в учете.
7. Различные способы и подходы к формированию отчетности и перечню ее показателей.
8. Межнациональные системы бухгалтерского учета и отчетности.
9. Сближение различных систем и создание единой системы бухгалтерского учета и отчетности.
10. Учетные модели, их формирование и значение.
11. Национальная система бухгалтерского учета и отчетности.
12. Множество существующих национальных моделей бухгалтерского учета. Тактические и стратегические задачи развития экономики отдельной страны путем издания и претворения в жизнь соответствующих нормативных и законодательных актов, регулирующих национальную учетную систему.

Тестовые задания ПК-2 (1,2)
Укажите правильные ответы:

1. Система – это:

- а) множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которое образует определённую целостность, единство
- б) свод различных понятий;
- в) требования, изложенные в инструктивных документах

2. В России международные стандарты финансовой отчетности в обязательном порядке должны применяться:

- а) для подготовки консолидированной финансовой отчетности общественно значимых компаний;
- б) для составления индивидуальной бухгалтерской отчетности кредитных организаций;
- г) для подготовки внутренних отчетов.

3. Цель финансовой отчетности состоит в:

- а) представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении;
- б) представлении информации о налогооблагаемой прибыли;
- в) представлении отчетов налоговым органам;
- г) представлении информации об учетной политике

4. Система организационного управления включает в себя системы:

- а) Учет – Контроль - Анализ –организация управление;
- б) Планирование – Организация – Стимулирование (мотивация) – Контроль;
- в) Планирование – Реализация –Регулирование;

5. Формирование систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) информации обеспечивает

- а) бухгалтерский учет
- б) планирование
- в) стимулирование

6. К элементам финансовой отчетности относятся:

- а) активы, обязательства, капитал, доходы, расходы;
- б) сделки и события;
- в) условные факты хозяйственной деятельности;

г) события после отчетной даты.

7. Учетная политика – это:

- а) совокупность операций, приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала;
- б) конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности;
- в) совокупность операций, характеризующих потоки денежных средств за отчетный период;
- г) политика в области начисления налогов.

8. Оценка элементов финансовой отчетности – это:

- а) процесс определение денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о совокупном доходе;
- б) процесс включения в баланс или отчет о совокупном доходе одного из элементов финансовой отчетности;
- в) процесс определения финансового результата;
- г) процесс сопоставления доходов с расходами.

9. К компонентам финансовой отчетности относятся:

- а) источники финансирования компании;
- б) учетная политика и пояснительные примечания;
- в) учетные регистры;
- г) рабочий план счетов.

10. Финансовая отчетность представляет собой;

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета;
- б) конкретные принципа, правила и практика, принятые компанией для учета;
- в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией.
- г) совокупность учетных регистров.

Тема 3. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Развитие учетных принципов и механизмов, формирования информационного пространства государства, бизнеса и общества.
2. Основные этапы и направления реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России.
3. Программы реформирования бухгалтерского учета и отчетности.
4. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России.
5. Зависимость системы бухгалтерского учета от его вида.
6. Сравнительная характеристика систем финансового, статистического, управленческого и налогового учета.
7. Влияние международных стандартов финансовой отчетности на реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России.

Практико-ориентированные задания:

Задание 1. ПК-2 (1,2)

Приведите аргументы в пользу сближения систем бухгалтерского и налогового учета или обоснуйте возможность их сближения

Задание 2. ПК-2 (1,2)

Охарактеризуйте программы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России, укажите основные проблемы их реализации

Задание 3. ПК-2 (1,2)

В соответствии с учредительными документами ООО вклад иностранного учредителя составляет 10 000 евро. На дату регистрации организации курс евро составил 67 руб. за евро. Сумма вклада внесена двумя равными платежами. На дату внесения первого платежа курс евро составил 66 руб. за евро, на дату внесения второго платежа – 64,5 руб. за евро.

Определите с точки зрения законодательства необходимость переоценки вклада в уставный капитал. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете. Ответ обоснуйте.

Задание 4. ПК-2 (1,2)

Иностранной организации (Кипр) при выходе из состава участников ООО выплачивается действительная стоимость доли в размере 10 000 000 руб. Вклад в уставный капитал составил 90 000 долл.

Отразите данные факты хозяйственной жизни в учете. Какие поправки в законодательство вы считаете нужно внести для более конкретных действий? Ответ обоснуйте.

Тема 4. Современная концепция системы бухгалтерского учета и отчетности в России и международной практике

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Концепция бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в современной экономике России.
2. Основные составляющие концепции системы бухгалтерского учета и отчетности.
3. Необходимость дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности.
4. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности.
5. Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
6. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности.
7. Подготовка и повышение квалификации кадров.
8. Этапы развития системы бухгалтерского учета и отчетности в России.
9. Принципы интернационализации отчетности различных стран.
10. Учетные модели, их формирование и значение.
11. Общие принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности согласно МСФО: цели финансовой отчетности, принципы формирования финансовой отчетности, элементы отчетности, правила признания и оценки отдельных элементов финансовой отчетности.
12. Основные различия в правилах ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по национальным (российским стандартам (положениям) по бухгалтерскому учету) и международным стандартам финансовой отчетности.

Практико-ориентированные задания:

Задание 1. ПК-2 (1,2)

Организация приняла к бухгалтерскому учету 5 декабря объект основных средств первоначальной стоимостью 160 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Согласно учетной политике амортизация по данному объекту основных средств начисляется в бухгалтерском учете по сумме чисел лет срока полезного использования, а в целях налогообложения – линейным методом.

Определить сумму годовой амортизации, признаваемую в бухгалтерском учете и в целях налогообложения в течение срока полезного

использования объекта основных средств, величину вычитаемых временных разниц, отложенного налогового актива и составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. ПК-2 (1,2)

По данным бухгалтерского учета бухгалтерскую прибыль организации в отчетном периоде (прибыль до налогообложения) составила 378 300 руб.

При этом:

- представительские расходы, признанные в бухгалтерском учете, больше представительских расходов, признанных в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете их величина составила 129 000 руб., а в целях налогообложения – 120 000 руб. в результате чего образовалась постоянная разница, равная 9 000 руб. (129 000 руб. – 120 000 руб.);
- сумма амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации основных средств, начисленной в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете ее величина составила 162 000 руб., а в целях налогообложения – 156 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 6 000 руб. (162 000 руб. – 156 000 руб.);
- сумма начисленного, но не полученного процентного дохода в виде дивидендов от участия в уставном капитале другой организации на конец отчетного периода составила 7 500 руб., в результате чего образовалась налогооблагаемая временная разница, равная 7 500 руб.

Необходимо рассчитать условный расход по налогу на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство и текущий налог на прибыль. Составить бухгалтерские проводки.

Тема 5. Актуальные вопросы соответствия российской системы бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Гармонизация учетных принципов и стандартов в интересах иностранных участников международных валютных рынков и многонациональных корпораций. Комитет по международным бухгалтерским стандартам (IASC); Международная федерация бухгалтеров (IFAC); Организация объединенных наций (UNO), при которой создана межправительственная группа экспертов по

международным стандартам учета и отчетности; Организация экономического сотрудничества и развития (OECD).

2. Совет по МСФО: возникновение, цели и задачи.
3. Система нормативных актов МСФО: принципы, стандарты, интерпретации.
4. Введение в действие на территории России МСФО.
5. Действующие МСФО и их аналоги в России.
6. Законодательство о консолидированной финансовой отчетности.
7. Российские (национальные) стандарты бухгалтерского учета (ПБУ и ФСБУ).
8. Сравнительный анализ российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.
9. Требования российских стандартов бухгалтерского учета к формированию и представлению учетной информации в составе бухгалтерской отчетности.
10. Проблемы трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Практико-ориентированные задания:

Задание 1. ПК-2 (1,2)

Первоначальная стоимость оборудования, согласно счета -фактуры составила 413 000 руб. (в т.ч. НДС). Срок амортизации 10 лет, способ-линейный. Доставка оборудования транспортной организацией составила 27 140 руб. (в т.ч. НДС). Монтаж оборудования выполнен своими силами. При этом было потрачено материалов на сумму 42 00 руб., оплата труда работников составила 35 000 руб. Организация через 7 лет продаёт оборудование за 21523 руб. (в т.ч. НДС). На момент реализации остаточная стоимость составила 7600 руб. Расходы на продажу составили 500 руб.

Произведите необходимые расчеты и отразите данные факты хозяйственной жизни в учете. Поставьте вопросы, которые необходимо при этом решить.

Задание 2. ПК-2 (1,2)

11.10.2019 г. акционерным обществом - АО «Клин» выдан ООО «Свет» заем 3 000 000 руб. на 12 месяцев по ставке 14% годовых. Проценты за весь срок пользования займом уплачиваются при его погашении - 10.10.2020 г. Задание: Отразить данные операции в бухгалтерском учете АО «Клин» и

ООО «Свет». Какие нормативные документы и положения надо учитывать?
Ответ обоснуйте

Задание 3. ПК-2 (1,2)

При начислении и выплате зарплаты, в феврале, бухгалтер допустил ошибки. Степанову Ф.В., должна быть начислена зарплата в сумме: 60 000 рублей, а бухгалтер начислил 90 000 рублей. Теплову В.И. начислена зарплата правильно, но выплачена неверно: должна быть выплачена зарплата в сумме: 40 000 рублей, а бухгалтер отразил выплату в сумме 50 000 рублей. Степанов Ф.В. не согласен на удержание. Все начисления, удержания и выплаты по зарплате в феврале уже сделаны.

Какие меры следует предпринять для досудебного урегулирования данных проблем? Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете. Ответ обоснуйте.

Задание 4. ПК-2 (1,2)

Стоимость работ установлена договором подряда в сумме 70 800 руб. (в том числе НДС). Работы выполняются с использованием материалов заказчика, стоимость работ не включает стоимость материалов. Заказчик передал организации материалы стоимостью 500 000 руб. По окончании выполненных работ заказчик принял у организации-подрядчика работы, выполненные с использованием 96% переданных заказчиком материалов. Весь остаток неизрасходованных материалов по окончании работ возвращен заказчику. Себестоимость работ в бухгалтерском учете соответствует сумме прямых расходов на выполнение работ в налоговом учете и составляет 40 000 руб. Организация применяет метод начисления в налоговом учете

Какие гражданско- правовые отношения возникают в этой ситуации? Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете. Ответ обоснуйте.

Задание 5. ПК-2 (1,2)

ООО "Омега" приобрело партию материалов на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС). Расходы по доставке товаров до склада составили 2360 руб. (в том числе НДС). Учетной политикой ООО "Омега" предусмотрено, что расходы по доставке включаются в стоимость материалов, а формирование себестоимости производится с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Рассчитайте налоги. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете. Ответ обоснуйте.

Тема 6. Актуальные вопросы современной (действующей) системы бухгалтерского учета и отчетности в России

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2)

1. Системы учета и отчетности на предприятии (финансовая, статистическая, управленческая и налоговая). Взаимосвязь систем.
2. Методические аспекты формирования учетно-аналитической системы организации.
3. Нормативное регулирование состава и правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в РФ. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральные стандарты бухгалтерского учета.
5. План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.
6. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета.
7. Основные методические указания и рекомендации. Отраслевые методические указания (рекомендации) и инструкции.
8. Обобщение практики применения законодательства. Иные документы, регулирующие бухгалтерский учет.
9. Взаимосвязь учетной и налоговой систем России. Учет и отражение в отчетности основных налогов.
10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. Соответствие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета.
11. Определение временных разниц. Случаи, в которых образуются временные разницы. Показатель «Расход (доход) по налогу на прибыль». Определение отложенного налога на прибыль и текущего налога на прибыль. Раскрытие в отчете о финансовых результатах организации показателей, характеризующих налог на прибыль.
12. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывающие информацию, необходимую пользователям бухгалтерской отчетности для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организации.
13. Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» участниками консолидированной группы

налогоплательщиков. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

14. Основные пользователи информации бухгалтерского учета, их информационные потребности и требования к учетной информации.

15. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практико-ориентированные задания:

Задание 1. ПК-2 (1,2)

Проанализируйте и определите соответствие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и МСФО (IAS), согласно правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета.

Задание 2. ПК-2 (1,2)

В соответствии с учредительными документами ООО вклад иностранного учредителя составляет 10 000 евро. На дату регистрации организации курс евро составил 67 руб. за евро. Сумма вклада внесена двумя равными платежами. На дату внесения первого платежа курс евро составил 66 руб. за евро, на дату внесения второго платежа – 64,5 руб. за евро. Определите с точки зрения законодательства необходимость переоценки вклада в уставный капитал. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете. Ответ обоснуйте.

Задание 3. ПК-2 (1,2)

Иностранной организации (Кипр) при выходе из состава участников ООО выплачивается действительная стоимость доли в размере 10 000 000 руб. Вклад в уставный капитал составил 90 000 долл.

Отразите данные факты хозяйственной жизни в учете. Какие поправки в законодательство вы считаете нужно внести для более конкретных действий? Ответ обоснуйте.

Задание 4. ПК-2 (1,2)

По итогам налогового периода прибыль организации, по данным бухгалтерского учета, составила 1 000 000 руб. Прибыль, определенная согласно требованиям главы 25 НК РФ за этот же период, составила 700 000 руб., и текущий налог на прибыль — 140 000 руб. (700 000 руб. x 20%). В течение периода образовалась постоянная отрицательная разница в размере 400 000 руб., и вычитаемая временная разница в размере 100 000 руб.

Запишите проводки бухгалтерского учета по начислению разниц в налоговом учете. Определите формы и строки бухгалтерской отчетности организаций, в которых будут отражены данные показатели.

Перечень тем для выполнения контрольной работы (домашнего творческого задания, эссе,

1. Элементы отчетности. Правила признания и оценки отдельных элементов финансовой отчетности.
2. Программы реформирования бухгалтерского учета и отчетности **ПК-2 (1,2).**
3. Современные проблемы бухгалтерского учета в России **ПК-2 (1,2)**
4. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности, их классификация. **ПК-2 (1,2)**
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России и ее основные положения **ПК-2 (1,2)**
6. Принципы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и в международной практике **ПК-2 (1,2)**
7. Современные проблемы управленческого учета в России **ПК-2 (1,2)**
8. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности **ПК-2 (1,2)**
9. Анализ возможных сценариев модернизации системы бухгалтерской (финансовой) отчетности в России **ПК-2 (1,2).**
10. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России **ПК-2 (1,2).**

Промежуточный контроль

Вопросы для подготовки к зачету

1. История развития и общая характеристика бухгалтерских систем. **ПК-2 (1,2)**
2. Особенности исторического развития бухгалтерских систем в России. **ПК-2 (1,2)**
3. Сближение различных систем и создание единой системы бухгалтерского учета и отчетности. **ПК-2 (1,2)**
4. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России **ПК-2 (1,2)**

5. Требования, предъявляемые пользователями к бухгалтерской (финансовой) отчетности **ПК-2 (1,2)**
6. Программы реформирования бухгалтерского учета и отчетности. **ПК-2 (1,2)**
7. Проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России. **ПК-2 (1,2)**
8. Сравнительная характеристика систем финансового, статистического, управленческого и налогового учета. **ПК-2 (1,2)**
9. Влияние международных стандартов финансовой отчетности на реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в России. **ПК-2 (1,2)**
10. Концепция бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в современной экономике России. **ПК-2 (1,2)**
11. Основные составляющие концепции системы бухгалтерского учета и отчетности. **ПК-2 (1,2)**
12. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. **ПК-2 (1,2)**
13. Система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. **ПК-2 (1,2)**
14. Принципы формирования финансовой отчетности **ПК-2 (1,2)**
15. Элементы отчетности. Правила признания и оценки отдельных элементов финансовой отчетности. **ПК-2 (1,2)**
16. Основные различия в правилах ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по национальным (российским) стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности. **ПК-2 (1,2)**
17. Система нормативных актов МСФО: принципы, стандарты, интерпретации. **ПК-2 (1,2)**
18. Введение в действие на территории России МСФО. **ПК-2 (1,2)**
19. Действующие МСФО и их аналоги в России. **ПК-2 (1,2)**
20. Законодательство о консолидированной финансовой отчетности. **ПК-2 (1,2)**
21. Российские (национальные) стандарты бухгалтерского учета **ПК-2 (1,2)**
22. Сравнительный анализ российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. **ПК-2 (1,2)**
23. Проблемы трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО **ПК-2 (1,2)**

24. Современная (действующая) система бухгалтерского учета и отчетности в России **ПК-2 (1,2)**
25. Федеральные стандарты бухгалтерского учета. **ПК-2 (1,2)**
26. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета. Основные методические указания и рекомендации. Отраслевые методические указания (рекомендации) и инструкции. **ПК-2 (1,2)**
27. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. **ПК-2 (1,2)**
28. Соответствие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и МСФО (IAS) **ПК-2 (1,2)**
29. Определение временных разниц. Случаи, в которых образуются временные разницы. **ПК-2 (1,2)**
30. Показатель «Расход (доход) по налогу на прибыль». Определение отложенного налога на прибыль и текущего налога на прибыль. **ПК-2 (1,2)**
31. Раскрытие в отчете о финансовых результатах организации показателей, характеризующих налог на прибыль. **ПК-2 (1,2)**
32. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, связанные с налогом на прибыль организации. **ПК-2 (1,2)**
33. Основные пользователи информации бухгалтерского учета, их информационные потребности и требования к учетной информации. **ПК-2 (1,2)**
34. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности. **ПК-2 (1,2)**
35. Понятие справедливой стоимости и перспективы ее применения для оценки активов и обязательств в российской учетной практике. **ПК-2 (1,2)**
36. Существенность учетной и отчетной информации. **ПК-2 (1,2)**
37. Учетная политика (согласно законодательству РФ). **ПК-2 (1,2)**
38. История развития и общая характеристика бухгалтерских систем. **ПК-2 (1,2)**
39. Особенности исторического развития бухгалтерских систем в России. **ПК-2 (1,2)**
40. Различные методы учета и оценки активов, начисления износа внеоборотных активов и отражения их в учете. **ПК-2 (1,2)**
41. Различные способы и подходы к формированию отчетности и перечню ее показателей. **ПК-2 (1,2)**
42. Учет активов и обязательств по фактической стоимости приобретения **ПК-2 (1,2)**
43. Учет активов по текущей (восстановительной) стоимости. Методы определения текущей (восстановительной) стоимости. **ПК-2 (1,2)**

44. Проблема раскрытия информации о краткосрочной и долгосрочной задолженности по кредитам и займам и расходов по их обслуживанию **ПК-2 (1,2)**

45. Проблемы оценки активов и обязательств при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности **ПК-2 (1,2)**

46. Отражение в учете и отчетности текущих и отложенных налогов на прибыль **ПК-2 (1,2)**

47. Современные проблемы связи бухгалтерского и налогового учета в России **ПК-2 (1,2)**

48. Развитие управленческого учета в современных условиях **ПК-2 (1,2)**

49. Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности организаций со специальными налоговыми режимами **ПК-2 (1,2)**

50. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и требования к ее составлению **ПК-2 (1,2)**