

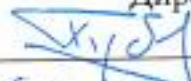
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » июня 2025г.

Л.М. Кубатиева

**Международные стандарты финансовой отчетности и Российские
стандарты бухгалтерского учета: финансовый учет и отчетность**

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 « 22 » 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	6
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	7

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: порядок признания и классификации элементов финансовой отчетности Уметь: использовать систему знаний о принципах составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности для формирования учетной политики организации, исходя из ее структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.
		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: элементы финансовой отчетности и возможные изменения в них под воздействием различных фактов хозяйственной деятельности Уметь: самостоятельно толковать и применять требования стандартов и интерпретаций в конкретных ситуациях для представления информации в финансовой отчетности и раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности
ПКН-3	Способность применять инновационные технологии, методы системного анализа и моделирования экономических	1. Применяет современные математические модели и информационные технологии для прогнозирования тенденций экономического развития, решения экономических задач на макро-, мезо- и микроуровнях, оценки последствий принимаемых	1. Знать: категориальный аппарата, методы обработки и обобщения информации бухгалтерского учета для целей составления финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности, использовать ее для оценки финансовых рисков и применять современные

	их процессов при постановке и решении экономических задач	управленческих решений.	методы их минимизации Уметь: использовать современные методы организации и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности для снижения и нейтрализации финансовых рисков.
		2. Ранжирует стратегические и тактические цели экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях; использует фактологические (статистические и экономико-математические) методы для проведения анализа и системных оценок.	2. Знать: правовые акты по организации и ведению бухгалтерского (финансового) учета в Российской Федерации Уметь: применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации

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	Обучающийся	Обучающийся	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 практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	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 задания, которые следует выполнить.	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, 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	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 вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	2
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	3
3.	Участие в проблемной дискуссии	0,2	4
4.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,2	8
5.	Реферативный обзор дополнительного материала по теме	0,3	3
6.	Подготовка доклада по заданной теме	0,3	3
7.	Решение задач с последующим обсуждением их результатов	0,4	5
8.	Презентация по заданной теме	0,4	4
9.	Выполнение домашней контрольной работы	-	6
10.	Посещение аудиторных занятий	0,1	2
	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 бальной 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-балльной оценки в пятибалльную

100-балльная система	5-балльная 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. Международная стандартизация финансовой отчетности. Концептуальные основы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности по российским и международным стандартам.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. Необходимость и предпосылки гармонизации и международной стандартизации бухгалтерского учета.
2. Общая характеристика МСФО и РСБУ.
3. Роль Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).
4. Порядок разработки и принятия МСФО и их правовой статус.
5. Концептуальные основы финансовой отчётности по МСФО и РСБУ.
6. Понятие и цели финансовой отчетности.
7. Элементы финансовой отчётности.
8. Признание и оценка элементов.
9. Требования к информации финансовой отчётности.

10. Пользователи информации финансовой отчетности.

Тема 2. Содержание и порядок формирования показателей финансовой отчетности организаций по российским и международным стандартам.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
3. Структура и содержание отдельных компонентов финансовой отчетности: отчет о финансовом положении и бухгалтерский баланс, отчет о совокупном доходе и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности.
4. (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».
5. Понятие денежных эквивалентов. Виды денежных потоков.
6. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
7. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. На основании приведенных остатков по синтетическим счетам произвести оценку отдельных статей баланса и внести соответствующие данные в Бухгалтерский баланс.
2. Определить итоговые суммы по группам статей и разделам баланса, валюту баланса.

Материал для выполнения задания

По данным Главной книги, сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

- 01 «Основные средства» - 88 000 руб.;
- 02 «Амортизация основных средств» - 18 000 руб.;
- 07 «Оборудование к установке» - 35 000 руб.;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 72 000 руб.;
- 10 «Материалы» - 85 000 руб.;
- 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» - 10 000 руб.;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 12 000 руб.;

41-2 «Товары в розничной торговле» - 180 000 руб.;
 42 «Торговая наценка» - 50 000 руб.;
 58 «Финансовые вложения» (инвестиции в другие организации, краткосрочные) -55 000руб.;
 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги» - 8 000 руб.;
 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 125 000 руб.;
 63 «Резерв по сомнительным долгам» - 14 000 руб.
 80 «Уставный капитал» -240 000
 81 «Собственные акции (доли)» -52 000
 82 «Резервный капитал» - 66 000
 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 55 000
 67 «Долгосрочные кредиты и займы» -45 000
 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -118 000
 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» -23 000
 68 «Расчеты по налогам и сборам» -38 000
 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» -19 000

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	
Результаты исследований и разработок	1120	
Нематериальные поисковые активы	1130	
Материальные поисковые активы	1140	
Основные средства	1150	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	
Финансовые вложения	1170	
Отложенные налоговые активы	1180	
Прочие внеоборотные активы	1190	
Итого по разделу I.	1100	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	
Дебиторская задолженность	1230	

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	
Прочие оборотные активы	1260	
Итого по разделу II.	1200	
БАЛАНС	1600	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	
Итого по разделу III	1300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Оценочные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	
Итого по разделу IV	1400	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	
Кредиторская задолженность	1520	
Доходы будущих периодов	1530	
Оценочные обязательства	1540	
Прочие обязательства	1550	
Итого по разделу V	1500	
БАЛАНС	1700	

Задача 2. ПКН-3 (1,2)

1. Укажите балансовое равенство при вертикальном построении баланса (таблица 16).
2. Преобразуйте представленный баланс вертикального построения в бухгалтерский баланс горизонтального построения.
3. Укажите, как изменится балансовое равенство и валюта баланса.

Материал для выполнения задания

Бухгалтерский баланс (вертикальное построение)

Статьи	Сумма, тыс. руб.
1	2
1.Основные средства	22000
2.Оборотные активы, в том числе:	12000
2.1.Сырье	5000
2.2. Дебиторы	3500
2.3. Денежные средства	500
2.4. Готовая продукция	3000
3. Краткосрочные обязательства	10000
4. Нетто-оборотные активы (стр.2-стр.3)	2000
5. Нетто-активы (стр.1+стр.4)	24000
6. Акционерный капитал	20000
7. Нераспределенная прибыль	4000
8. Итого собственный капитал (стр.6+стр.7)	24000

Бухгалтерский баланс (горизонтальное построение)

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Баланс		Баланс	

Задача 3. ПКН-3 (1,2)

Сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая.

Группировка производится путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Материал для выполнения задания

Группировка притока денежных средств по видам деятельности.

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
Выручка от продажи материалов			

Авансы, полученные от покупателей			
Коммиссионное вознаграждение			
Бюджетное финансирование капитального строительства			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевых финансовых вложений			
Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
Кредиты, полученные для приобретения товаров			

Тема 3. Учётная политика и её роль в системе финансового учёта организаций по российским и международным стандартам.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, рефератов (презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2))

1. Сущность и назначение учётной политики в системе финансового учёта.
2. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и IAS 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
3. Принципы формирования учётной политики.
4. Факторы, оказывающие влияние на формирование учётной политики.
5. Организационно-технические и методические аспекты учётной политики.
6. Налоговые аспекты учётной политики и их взаимосвязь с учётной политикой для целей финансового учёта.
7. Выбор и последовательность применения учётной политики.
8. Изменение учётной политики и отражение их последствий в финансовой отчётности организации.

Тема 4. Финансовый учёт активов организации по российским и международным стандартам.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2))

1. Сущность и основные экономические характеристики активов в системе финансового учёта по МСФО и РСБУ.
2. Критерии признания активов в системе финансового учёта.

3. Виды оценки активов в российской и международной практике.
4. МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ 5 «Запасы». Понятие и состав запасов.
5. Оценка запасов при первоначальном признании.
6. Состав себестоимости запасов. Затраты на приобретение, на переработку, прочие затраты, включаемые в состав себестоимости.
7. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО).
8. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6 «Основные средства». Определение и критерии признания основных средств.
9. Первоначальная стоимость основных средств, срок полезного использования основных средств, методы амортизации, порядок их определения и пересмотра.
10. Переоценка основных средств, переоцененная стоимость основных средств.
11. Выбытие основных средств, ликвидационная стоимость основных средств.
12. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности.
13. . МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Определение нематериальных активов – идентифицируемость, контроль, уверенность в будущих выгодах, надежность оценки.
14. Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы.
15. Критерии признания приобретенных нематериальных активов.
16. Установление срока полезного использования нематериальных активов, метода их амортизации.
17. Особенности переоценки нематериальных активов.
18. Выбытие нематериальных активов.
19. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности.
20. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
21. Необходимость признания снижения стоимости активов.
22. Признаки обесценения активов (внешние и внутренние).
23. Понятие возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, ценности использования.
24. Расчет ценности использования активов – определение чистых денежных потоков, ставки дисконтирования.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Компания продает ковровые изделия и оценивает запасы по методу ФИФО. По перечню поступлений и выбытия ковровых изделий со склада за год рассчитайте стоимость запасов на 31 декабря:

- январь – закуплено 10 шт. по цене 375 \$,
- март – закуплено 19 шт. по цене 315 \$,
- июнь – продано 12 шт. по цене 640 \$,
- сентябрь – закуплено 37 шт. по цене 300 \$,
- ноябрь – продано 29 шт. по цене 670 \$.

Задача 2. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. По истечении 4 лет организация планирует реализовать объект основных средств. В настоящее время стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 4-х лет, составляет 2 500\$. При этом все расходы по демонтажу несет продавец – они оцениваются суммой 500\$.

Определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом, и результат от продажи основного средства.

Задача 3. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

В соответствии с учетной политикой организации автомобили амортизируются в течение 5 лет. Организация купила новый автомобиль за \$30 000. Текущая рыночная цена, за вычетом расходов на продажу на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 5 лет, составляет \$5 000.

По истечении 3 лет ликвидационная стоимость корректируется до \$7 000, поскольку стало очевидно, что средний пробег данного автомобиля ниже, чем это случалось ранее.

По истечении 5-летнего срока организация продает автомобиль за 6 000\$.

Отразить порядок изменения стоимости автомобиля по годам в российском учете и согласно требованиям МСФО. Определить финансовый результат от реализации объекта основных средств по истечении 5-летнего срока.

Задача 4. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 11 000\$. Срок полезного использования автомобиля оценивается организацией в 300 тыс. км пробега.

Автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения автомобиля составляла 1 000\$. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие – 150 тыс. км.

Какова будет суммарная оценка основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 75 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0\$.

Задача 5. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Организация приобрела товарный знак в январе 20х6 года. Стоимость знака составляла 1 386 тыс. руб. Товарный знак был оплачен двумя платежами - в апреле 20х6 года – 660 тыс. руб.; - в июле 20х6 года – 726 тыс. руб.

Годовая норма процента – 46,41%. Определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа.

Тема 5. Финансовый учёт доходов, расходов и финансовых результатов в соответствии с российскими и международными стандартами.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. Основные подходы к учёту доходов и расходов и отражению информации о них в финансовой отчётности.
2. МСФО (IAS) 18 «Выручка», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
3. Сущность и критерии признания доходов и расходов в системе финансового учёта.
4. Основные подходы к учёту доходов и расходов и отражению информации о них в финансовой отчётности.
5. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ПБУ 9/99 «Учёт договоров строительного подряда».

6. Экономическая сущность и юридическая форма договоров. Виды договоров на строительство: договоры с фиксированной ценой и договоры «затраты плюс».

7. Доходы и затраты по договору на строительство.

8. Раскрытие информации о договорах на строительство в отчетности.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (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.

Задача 2. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (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.

Задача 3. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

-в июне в сумме 1 000 тыс. \$ (6 мес. до конца отчетного года);

-в сентябре в сумме 200 тыс. \$. (3 мес. до конца отчетного года);

Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%. Эта норма может быть признана общим индексом цен, поскольку удовлетворяет критериям стандарта IAS 29. Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

Тема 6. Финансовый учёт налогов на прибыль в соответствии с российскими и международными стандартами.

Вопросы для проведения опроса, проблемной дискуссии, подготовки докладов, презентаций ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
2. Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете.
3. Понятие налоговой базы активов и обязательств.
4. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
5. Понятие, признание и расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Отражение отложенных налогов в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе.
6. Отложенные налоги, связанные с консолидацией отчетности.
7. Учёт постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов).
8. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в финансовом учёте.
9. Раскрытие информации об отложенных налогах в финансовой отчетности.

Практико-ориентированные задачи:

Задача 1. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Проанализируйте и определите 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.

Задача 2. ПК-2 (1,2), ПКН-3 (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

1. Основные различия в правилах ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по национальным и международным стандартам финансовой отчетности. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

2. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

3. Анализ возможных сценариев модернизации системы бухгалтерской (финансовой) отчетности в России. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

4. Международные стандарты финансовой отчетности, их роль и значение в интернационализации бухгалтерского учета. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

5. Трансформация отчетности, составленной по российским правилам в отчетность по МСФО. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

6. Методы оценки стоимости и концепция поддержания капитала. Справедливая стоимость. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

7. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

8. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

9. (IAS) 7 «Отчёты о движении денежных средств» и ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Порядок формирования показателей. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

10. Структура и содержание отчета об изменениях капитала. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

11. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и IAS 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Принципы формирования учётной политики. **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

12. МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ 5 «Запасы». **ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)**

13. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6 «Основные средства». ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

14. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

15. МСФО (IAS) 18 «Выручка», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

Промежуточный контроль

Вопросы к зачету

ПК-2 (1,2), ПКН-3 (1,2)

1. Проблемы перехода российских предприятий на МСФО
2. Международные организации по разработке и внедрению МСФО.
3. Структура международных стандартов учета и финансовой отчетности.
4. Роль МСФО в обеспечении пользователей достоверной информацией о финансовом положении и результатах деятельности субъектов экономики.
5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), его цели и порядок работы.
6. Тенденции развития МСФО.
7. Стандарты и интерпретации. Факторы, влияющие на формирование правил стандартов.
8. Процедура разработки и принятия стандартов и интерпретаций. Структура стандарта.
9. Необходимость и предпосылки гармонизации и международной стандартизации бухгалтерского учета.
10. Общая характеристика МСФО и РСБУ.
11. Роль Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).
12. Порядок разработки и принятия МСФО и их правовой статус.
13. Концептуальные основы финансовой отчетности по МСФО и РСБУ. Понятие и цели финансовой отчетности.

- 14.Элементы финансовой отчётности. Признание и оценка элементов.
- 15.Требования к информации финансовой отчётности.
- 16.Пользователи информации финансовой отчетности.
- 17.Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ.
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и ФСБУ 4 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».
- 18.Структура и содержание отдельных компонентов финансовой отчетности: отчет о финансовом положении и бухгалтерский баланс, отчет о совокупном доходе и отчёт о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности.
- 19.(IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Понятие денежных эквивалентов. Виды денежных потоков.
- 20.Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.
- 21.Сущность и назначение учётной политики в системе финансового учёта. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и IAS 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Принципы формирования учётной политики.
- 22.Факторы, оказывающие влияние на формирование учётной политики.
Организационно-технические и методические аспекты учётной политики. Налоговые аспекты учётной политики и их взаимосвязь с учётной политикой для целей финансового учёта.
- 23.Выбор и последовательность применения учетной политики.
Изменение учётной политики и отражение их последствий в финансовой отчётности организации.

24. Сущность и основные экономические характеристики активов в системе финансового учёта по МСФО и РСБУ. Критерии признания активов в системе финансового учёта.
25. Виды оценки активов в российской и международной практике.
26. МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ФСБУ 5 «Запасы». Понятие и состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании.
27. Состав себестоимости запасов. Затраты на приобретение, на переработку, прочие затраты, включаемые в состав себестоимости. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО).
28. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6 «Основные средства». Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная стоимость основных средств, срок полезного использования основных средств, методы амортизации, порядок их определения и пересмотра.
29. Переоценка основных средств, переоцененная стоимость основных средств.
30. Выбытие основных средств, ликвидационная стоимость основных средств.
31. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности.
32. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Определение нематериальных активов – идентифицируемость, контроль, уверенность в будущих выгодах, надежность оценки.
33. Приобретенные и внутренне созданные нематериальные активы. Критерии признания приобретенных нематериальных активов.
34. Установление срока полезного использования нематериальных активов, метода их амортизации.
35. Особенности переоценки нематериальных активов.
36. Выбытие нематериальных активов.
37. Раскрытие информации о нематериальных активах в отчетности.

- 38.МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Необходимость признания снижения стоимости активов. Признаки обесценения активов (внешние и внутренние). Понятие возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, ценности использования. Расчет ценности использования активов – определение чистых денежных потоков, ставки дисконтирования.
- 39.Основные подходы к учёту доходов и расходов и отражению информации о них в финансовой отчётности. МСФО (IAS) 18 «Выручка», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 40.Сущность и критерии признания доходов и расходов в системе финансового учёта. Основные подходы к учёту доходов и расходов и отражению информации о них в финансовой отчётности.
- 41.МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ПБУ 9/99 «Учёт договоров строительного подряда». Экономическая сущность и юридическая форма договоров.
- 42.Виды договоров на строительство: договоры с фиксированной ценой и договоры «затраты плюс». Доходы и затраты по договору на строительство. Р
- 43.Раскрытие информации о договорах на строительство в отчетности.
- 44.МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
- 45.Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
- 46.Понятие, признание и расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

47. Отражение отложенных налогов в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе. Отложенные налоги, связанные с консолидацией отчетности.
48. Учёт постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов).
49. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в финансовом учёте.
50. Раскрытие информации об отложенных налогах в финансовой отчетности.