

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет бизнеса
Заочный факультет

УТВЕРЖДАЮ

Декан ФБ

профессор, д.э.н. Титова Валентина Алексеевна

“ ____ ” _____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Декан ЗФ

профессор, д.т.н. Темлякова Зоя Савельевна

“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Международные стандарты учета и финансовой отчетности

ООП: специальность 080109.65 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Шифр по учебному плану: ОПД.Ф.15

Факультет: заочный заочная форма обучения

Курс: 5, семестр: 10 9

Лекции: 6

Практические работы: 4 Лабораторные работы: -

Курсовой проект: - Курсовая работа: - РГЗ: -

Самостоятельная работа: 50

Экзамен: - Зачет: 10

Всего: 60

Новосибирск

2011

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению (специальности): 060500 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит.(№ 181 эк/сп от 17.03.2000)

ОПД.Ф.15, дисциплины федерального компонента

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Учета и статистики протокол № 7 от 05.07.2011

Программу разработал

доцент, к.э.н.

Жукова Татьяна Владимировна

Заведующий кафедрой

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

Ответственный за основную образовательную программу

доцент, к.э.н.

Наумова Наталия Арсентьевна

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Шифр дисциплины	Содержание учебной дисциплины	Часы
ОПД.Ф.15.	Требования ГОС ВПО специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" к обязательному минимуму содержания дисциплины Глобализация экономики - важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) - МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус, состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам; расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, налогам на прибыль; условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прибыли на акцию, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО); система стандартов GAAP; основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP; перспективы унификации этих двух систем.	60

2. Особенности (принципы) построения дисциплины

Таблица 2.1

Особенности (принципы) построения дисциплины

Особенность (принцип)	Содержание
Основания для введения дисциплины в учебный план по направлению или специальности	ГОС ВПО специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Адресат курса	Студенты заочного факультета, обучающиеся по специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Основная цель (цели) дисциплины	Знать и уметь применять международные стандарты при составлении финансовой отчетности
Ядро дисциплины	Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами
Связи с другими учебными дисциплинами основной образовательной программы	Подготовка выпускной квалификационной работы специалиста.
Требования к первоначальному уровню подготовки обучающихся	Изучение дисциплины базируется на знании студентами следующих дисциплин: "Экономическая теория: микроэкономика, макроэкономика", "Экономика организаций (предприятий)", "Теория бухгалтерского учета", "Бухгалтерский финансовый учет", а также знании английского языка, позволяющего работать с оригиналом стандартов
Особенности организации учебного процесса по дисциплине	Организация учебного процесса осуществляется посредством проведения лекционных занятий в форме дискуссии, диалога со студентами, также используются тренинги, круглые столы, ситуационные задачи

3. Цели учебной дисциплины

Таблица 3.1

После изучения дисциплины студент будет

иметь представление	
1	о существующих системах международных стандартов финансовой отчетности (IAS и IFRS) и американских базовых учетных принципов (US GAAP)
2	о системе международных стандартов финансовой отчетности, требованиях и условиях их применения
3	о современном состоянии и дальнейших направлениях реформирования системы бухгалтерского учета в России и развития международных стандартов в мире
4	об основных сферах применения полученных знаний
5	о существующих программных обеспечениях
знать	
6	понятия и определения, использованные при изучении курса
7	даты, факты, события и международные организации, связанные с разработкой международных стандартов
8	структуру, содержание и назначение международных стандартов финансовой отчетности
9	основные концепции, принципы и допущения международных стандартов финансовой отчетности
10	состав и структуру финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами
11	порядок и методику применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности
12	способы применения международных стандартов российскими организациями, их достоинства и недостатки
уметь	
13	выделять и классифицировать элементы финансовой отчетности
14	формулировать условия признания элементов в отчетности
15	выбирать и характеризовать особенности учета отдельных хозяйственных операций, отражения активов, обязательств, капитала, расходов и доходов
16	проводить сравнительный анализ международных стандартов и российских положений по бухгалтерскому учету
17	представлять финансовую информацию в форматах отчетов, введенных международными стандартами
18	самостоятельно работать с международными стандартами, исходя из целей и общих принципов формирования финансовой отчетности
иметь опыт (владеть)	
19	методическим аппаратом, позволяющим выявлять различия и взаимосвязь международных и российских стандартов бухгалтерского учета
20	навыками составления отчетности по международным стандартам
21	методами реформации российской бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО

4. Содержание и структура учебной дисциплины

Лекционные занятия

Таблица 4.1

(Модуль), дидактическая единица, тема	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 9		
Модуль: Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО		
Дидактическая единица: Принципы подготовки финансовой отчетности по МСФО		
Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчетности Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): история создания, роль и назначение; международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и отчетности; история создания Совета по МСФО, характеристика его органов; порядок разработки и принятия, правовой статус, состав и структура международных стандартов финансовой отчетности. Роль и значение МСФО в гармонизации системы бухгалтерского учета Система стандартов US GAAP; основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСФО и GAAP; перспективы унификации двух систем	1	1, 2, 3, 7, 8
Принципы составления международной финансовой отчетности Цель и пользователи финансовой отчетности. Основополагающие допущения. Качественные характеристики финансовой информации. Профессиональное суждение при формировании информации. Ограничения, связанные с качественными характеристиками информации. Элементы финансовой отчетности: определения, классификации, условия признания и оценка. Финансовая и физическая концепция капитала	1	1, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 2, 20, 21, 3, 4, 6, 7, 8, 9
Семестр: 10		
Модуль: Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО		
Дидактическая единица: Представление финансовой отчетности по МСФО		
Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами Полный комплект годовой финансовой отчетности. Реквизиты финансовой отчетности. Срок представления финансовой отчетности. Отчетный период. Отчет о финансовом положении. Правила представления информации об активах, обязательствах и капитале. Форматы отчета. Критерии классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Основные линейные статьи. Отчет о совокупном доходе. Правила представления информации о доходах и расходах. Форматы отчета: по характеру и назначению (функциям) затрат. Основные линейные статьи доходов, расходов, прочего совокупного дохода (операции, отражаемые на счетах капитала). Отчет об изменениях в собственном капитале. Виды и причины изменения собственного капитала за отчетный период. Чистая прибыль или убыток за период. Операции по участию в капитале (выпуск акций). Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки (IAS 8)	1	1, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 2, 20, 3, 4, 5, 6, 8

Модуль: Международные стандарты учета элементов отчетности		
Дидактическая единица: Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности		
Основные средства (IAS 16) Определение и критерии признания основных средств. Виды оценки основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Последующее признание основных средств. Учет основных средств по переоцененной стоимости. Амортизация основных средств. Срок полезного использования. Методы начисления амортизации. Последующие расходы, связанные с эксплуатацией основных средств. Прекращение признания основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в примечаниях к финансовой отчетности	1	1, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 2, 20, 3, 4, 9
Запасы (IAS 2) Определение и критерии признания запасов. Правила оценки запасов. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на переработку, прочие затраты. Возможная чистая стоимость реализации. Методы определения себестоимости запасов. Способы расчета себестоимости запасов: средневзвешенная стоимость, ФИФО. Признание в качестве расхода. Раскрытие информации о запасах в примечаниях к финансовой отчетности	1	1, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 2, 20, 3, 4, 9
Дидактическая единица: Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности		
Выручка (IAS 18) Определение выручки. Критерии признания и оценка выручки. Признание выручки при обмене товаров. Признание выручки от продажи товаров. Признание выручки при предоставлении услуг. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды. Порядок отражения выручки в отчете о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках). Раскрытие информации о выручке в примечаниях к финансовой отчетности	1	1, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 2, 20, 3, 4, 9

Практические занятия

Таблица 4.2

(Модуль), дидактическая единица, тема	Учебная деятельность	Часы	Ссылки на цели
Семестр: 10			
Модуль: Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО			
Дидактическая единица: Представление финансовой отчетности по МСФО			
Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	- изучают содержание отчетов; - классифицируют элементы финансовой отчетности; - определяют взаимосвязь показателей между различными отчетами; - с использованием правил представления финансовых	2	10, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 2, 20, 3, 4, 8, 9

	отчетов составляют основные отчеты по МСФО		
Модуль: Международные стандарты учета элементов отчетности			
Дидактическая единица: Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности			
Основные средства (IAS 16)	- с использованием методов оценки основных средств формируют их первоначальную стоимость, рассчитывают переоцененную стоимость и последующие расходы, связанные с их эксплуатацией; - определяют срок полезного использования и эффективный метод начисления амортизации и рассчитывают ее сумму; - формируют примечания к финансовой отчетности об основных средствах и их оценке	1	11, 12, 15, 16, 17, 18, 20, 4, 8
Запасы (IAS 2)	- путем сравнения себестоимости и возможной цены продажи запасов осуществляют их оценку и переоценку; - делают выбор метода списания запасов; - формируют примечания к финансовой отчетности о запасах и их оценке	1	11, 12, 15, 16, 17, 18, 20, 4, 8

5. Самостоятельная работа студентов

Семестр- 9, Индив. работа

В качестве индивидуальной работы для закрепления полученных знаний по правилам представления финансовой отчетности по МСФО студентам предлагается индивидуальное задание, на выполнение которого отводится 5 часов самостоятельной работы

Индивидуальное задание предусматривает формирование профессионального суждения о соответствии финансовой отчетности одной из крупнейших компаний России, составленной по МСФО, на основании ежегодного рейтинга крупнейших компаний России по объему реализации продукции (топ-400), опубликованного на сайте www.raexpert.ru. Выбор компании студентом осуществляется самостоятельно при условии исключения их дублирования компаний внутри группы. Оценка соответствия отчетности осуществляется на основании правил представления информации в отчетности на основании IAS 1 "Представление финансовой отчетности"

Семестр- 9, Подготовка к занятиям

Для подготовки к занятиям предусмотрено 5 часов самостоятельной работы.

Тематика для самостоятельного изучения (с предоставлением конспекта):

1. Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки (IAS 8).
2. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (IAS 29).
3. События после отчетной даты (IAS 10).
4. Сегментная отчетность (IAS 14).
5. Промежуточная финансовая отчетность (IAS 34).
6. Инвестиционная собственность (IAS 40).
7. Обесценение активов (IAS 36).
8. Финансовые инструменты: представление информации (IAS 32).
9. Финансовые инструменты: признание и оценка (IAS 39).
10. Финансовые инструменты: раскрытие информации (IFRS 7).
11. Договоры подряда (IAS 11).
12. Вознаграждения работникам (IAS 19).
13. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (IAS 26).
14. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи (IAS 20).
15. Прибыль на акцию (IAS 33).
16. Влияние изменения курсов валют (IAS 21).
17. Раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24).
18. Организация перехода российской отчетности на МСФО.
19. Сельское хозяйство (IAS 41).

Семестр- 10, Подготовка к зачету

Для подготовки к зачету отводится 10 часов самостоятельной работы.

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
3. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его состав, структура и основные задачи.
4. Причины возникновения международных стандартов финансовой отчетности. Необходимость использования международных стандартов.
5. Международные модели бухгалтерского учета их характеристика и отличительные особенности.
6. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.
7. Цель составления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности и их потребности в информации
8. Базовые принципы и качественные характеристики информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
9. Элементы финансовой отчетности: определение, классификация, оценка и условия признания. Основное балансовое равенство.
10. Состав и структура финансовой отчетности. Принципы составления финансовой отчетности.
11. Бухгалтерский баланс. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов бухгалтерского баланса.
12. Отчет о прибылях и убытках. Цель и минимальное содержание отчета. Классификация элементов отчета о прибылях и убытках.

13. Отчет о движении денежных средств. Цель и минимальное содержание отчета. Способы построения отчета о движении денежных средств.
14. Отчет о движении капитала. Цель, формат и минимальное содержание.
15. Приложения к финансовой отчетности: назначение, состав, последовательность представления информации.
16. Учетная политика: раскрытие основных положений, учет изменения учетной политики, исправление фундаментальных ошибок.
17. Учет основных средств. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Переоценка. Амортизация. Выбытие основных средств.
18. Учет нематериальных активов. Признание. Первоначальная оценка и последующие затраты. Деловая репутация. Амортизация. Выбытие нематериальных активов.
19. Учет запасов. Определение и состав запасов. Способы оценки запасов.
20. Обесценение активов. Порядок проверки актива на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения актива.
21. Учет займов и кредитов. Состав затрат по займам. Капитализация затрат по займам.
22. Учет заработной платы. Начисление заработной платы и отчислений в фонды.
23. Учет условных фактов. Условные активы. Условные обязательства. Оценка вероятности условных событий.
24. Учет капитала. Понятие и структура капитала. Основные операции по учету акционерного капитала. Резервный капитал. Нераспределенная прибыль. Дивиденды.
25. Учет расходов. Понятие расходов. Признание расходов. Классификация расходов.
26. Финансовые инструменты: определение, классификация, признание и оценка.
27. Инвестиционная собственность. Понятие, критерии признания и оценка.
28. Учет строительных контрактов. Виды контрактов. Классификация и критерии признания доходов и расходов по строительству.
29. События, происшедшие после отчетной даты. Понятие, виды, учет и отражение в финансовой отчетности событий, происшедших после отчетной даты.
30. Методы составления отчетности в соответствии с международными стандартами: трансформация и конверсия. Характеристика. Преимущества и недостатки.

Семестр- 10, Контрольные работы

Для выполнения контрольной работы предусмотрено 15 часов самостоятельной работы.

Контрольная работа для итоговой аттестации студентов:

I. Первый (теоретический раздел) должен содержать письменный ответ на один теоретический вопрос в соответствии с вариантом, номер которого определяется по двум последним цифрам номера зачетной книжки.

Теоретические вопросы:

1. Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки (IAS 8).
2. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (IAS 29).
3. События после отчетной даты (IAS 10).
4. Сегментная отчетность (IAS 14).
5. Промежуточная финансовая отчетность (IAS 34).
6. Аренда (IAS 17).
7. Инвестиционная собственность (IAS 40).
8. Обесценение активов (IAS 36).
9. Финансовые инструменты: представление информации (IAS 32).
10. Финансовые инструменты: признание и оценка (IAS 39).
11. Финансовые инструменты: раскрытие информации (IFRS 7).

12. Выручка (IAS 18).
13. Договоры подряда (IAS 11).
14. Затраты по займам (IAS 23).
15. Вознаграждения работникам (IAS 19).
16. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (IAS 26).
17. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи (IAS 20).
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (IAS 37).
19. Налоги на прибыль (IAS 12).
20. Прибыль на акцию (IAS 33).
21. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (IAS 27).
22. Инвестиции в ассоциированные компании (IAS 28).
23. Участие в совместной деятельности (IAS 31). Объединение бизнеса (IFRS 3).
24. Влияние изменения курсов валют (IAS 21).
25. Раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24).
26. Организация перехода российской отчетности на МСФО.
27. Сельское хозяйство (IAS 41).

Минимальный перечень позиций, подлежащих раскрытию при ответе на теоретический вопрос:

- 1) определение;
- 2) виды;
- 3) первоначальное признание;
- 4) последующая оценка;
- 5) прекращение признания;
- 6) раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности;
- 7) библиографический список и т.д.

Для раскрытия теоретического вопроса следует использовать литературу, представленную в списке.

II. Второй (практический) раздел предполагает выполнение варианта задания.

Задание 1

Остатки по счетам компании Мультиплекс на 30 сентября 2008 г. составили, тыс. \$:

Выручка - \$ 247450

Себестоимость реализации - \$ 165050

Коммерческие расходы - \$ 13400

Административные расходы - \$ 12300

Переплата по налогу на прибыль - \$ 400

Проценты по займу уплаченные - \$ 1650

Дополнительная информация, тыс. \$:

1. Амортизация за год составила \$ 16000.

2. Резерв по условным обязательствам был оценен в \$ 3500.

3. Расходы по амортизации в полном объеме включаются в себестоимость реализованной продукции.

4. Административные расходы ошибочно включают прочие процентные расходы в сумме \$ 500.

5. Компания заплатила половину необходимой к уплате суммы процентов за год. Проценты по финансовой аренде составили \$ 300.

6. Резервы по налогу на прибыль за год, заканчивающийся 30 сентября 2008 г., составили \$ 9000, налог за отчетный год будет уплачен через 6 месяцев после окончания финансового года.

7. За год, закончившийся 30 сентября 2007 г., обязательство по налогу на прибыль было отражено в сумме \$ 6800, но фактически уплачено 31 марта 2008 г. \$ 7200.

Задание

Составить отчет о прибылях и убытках компании Мультиплекс за год, закончившийся 30 сентября 2008 г.

Задание 2

Остатки по счетам компании Мультиплекс на 30 сентября 2008 г. составили, тыс. \$:

Уставный капитал - \$ 100000

Долгосрочный 11% заем - \$ 30000

Нераспределенная прибыль на 01.10.2007 - \$ 23440

Основные средства - \$ 216740

Амортизация основных средств на 01.10.2007 - \$ 50740

Дебиторская задолженность - \$ 35500

Торговая кредиторская задолженность - \$ 8390

Прочая кредиторская задолженность - \$ 9500

Задолженность по финансовой аренде - \$ 1950

Запасы - \$ 16240

Денежные средства - \$ 7940

Дополнительная информация, тыс. \$:

1. Основные средства:

Земля:

- первоначальная стоимость 12000

- переоценка на 01.10.2007 20000

Здания:

- первоначальная стоимость 80000

- амортизация на 01.10.2007 16000

- переоценка на 01.10.2007 100000

Завод:

- первоначальная стоимость 124740

- амортизация на 01.10.2007 34740

2. Срок полезной службы зданий 50 лет (с нулевой ликвидационной стоимостью), осталось до выбытия 40 лет. Руководство желает включить стоимость переоценки в финансовую отчетность компании за год, закончившийся 30.09.2008.

3. Завод амортизируется по ставке 15% по методу уменьшаемого остатка.

4. Переоценке подлежат земля и здания.

5. Справедливая стоимость актива, полученного по финансовой аренде в конце года \$ 2400.

6. Налог на прибыль в сумме \$ 9000 не был уплачен.

7. Резерв по условным обязательствам составил \$ 3500.

8. Проценты по займу уплачены только за полгода (\$ 1650). Задолженность по операционной аренде составляет \$ 550.

9. Движение по счету нераспределенная прибыль было только за счет прибыли отчетного периода и амортизации резерва по переоценке.

Задание

Составить баланс (отчет о финансовом положении) компании Мультиплекс за год, закончившийся 30 сентября 2008 г.

Задание 3

На 1 января 2005 г. компания Ричард имела остатки по счетам собственного капитала:

Капитал и резервы, \$ тыс.

Акционерный капитал (обыкновенные акции номиналом \$1) - \$ 2000

Эмиссионный доход - \$ 600

Резерв по выкупу собственных акций - \$ 500

Резерв переоценки - \$ 560

Накопленная (нераспределенная) прибыль - \$ 460

Дополнительная информация:

В течение 2005 г. компания Ричард:

- 1) имела убыток после налогообложения в размере \$ 75 тыс.;
- 2) переоценила долгосрочный актив с \$ 260 тыс. до \$ 350 тыс.;
- 3) выпустила 300000 обыкновенных акций по цене \$ 1,5 каждая;
- 4) после упомянутого выпуска компания выкупила 200000 обыкновенных акций по цене \$ 1,5 за каждую (акции были первоначально выпущены по \$ 1,3 каждая);
- 5) выплатила дивиденды в максимально возможном после всех распределений размере.

Задание

Подготовить отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.

Задание 4

Отчетность компании Гамма за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Баланс (отчет о финансовом положении), \$

Статьи на даты 31.12.2009 и 31.12.2008

Денежные средства: 17 000 и 12 000

Дебиторская задолженность: 60 000 и 40 000

Товарно-материальные запасы: 84 000 и 70 000

Предоплаченные расходы: 6 000 и 4 000

Станки и оборудование: 250 000 и 210 000

Накопленная амортизация станков и оборудования: (60 000) и (48 000)

Итого активов: 357 000 и 288 000

Кредиторская задолженность: 35 000 и 40 000

Проценты к оплате: 3 000 и 4 000

Налог на прибыль к оплате: 22 000 и 12 000

Облигации к оплате: 90 000 и 64 000

Обыкновенные акции: 95 000 и 80 000

Накопленная прибыль: 112 000 и 88 000

Итого обязательств и капитала: 357 000 и 288 000

Отчет о прибылях и убытках, \$

Показатели, сумма

Выручка от реализации продукции 590 000

Себестоимость реализованной продукции (без амортизации) (300 000)

Валовая прибыль 290 000

Оплата труда и другие операционные расходы (216 000)

Амортизация оборудования (24 000)

Прибыль от выкупа облигаций 16 000

Убыток от продажи основных средств (6 000)

Расходы на проценты (7 000)

Налог на прибыль (15 000)

Чистая прибыль 38 000

Дополнительная информация:

1. Дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей товарно-материальных запасов, а кредиторская - в связи с покупкой товарно-материальных запасов.

2. Были приобретены основные средства стоимостью \$ 70 000, причем \$ 10 000 было выплачено наличными, а на сумму \$ 60 000 были выпущены облигации и переданы продавцу.

3. Основные средства с первоначальной стоимостью \$ 30 000 и накопленной амортизацией \$ 12 000 были проданы за \$ 12 000 наличных. В результате понесен убыток в размере \$ 6 000.

4. Получены денежные средства в размере \$ 15 000 от выпуска 3 000 обыкновенных акций.

5. В результате того, что при погашении облигаций с балансовой стоимостью \$ 34 000 было выплачено только \$ 18 000, получен доход в размере \$ 16 000.

6. Были объявлены и выплачены дивиденды в размере \$ 14 000.

Задание

Используя отчетность компании Гамма, необходимо составить отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. косвенным методом.

Задание 5

Используя данные отчетности компании Гамма за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., представленные в задании 4, необходимо составить отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. прямым методом.

Семестр- 10, Индив. работа

На индивидуальную работу студентов предусмотрено 5 часов самостоятельной работы. В качестве индивидуального задания студентам предлагается задание-тренинг "Читаем ПБУ через призму МСФО".

Сущность тренинга:

- после лекции по теме "Принципы МСФО" студентам дается задание прочитать ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, а также Концепцию бухгалтерского учета в рыночной экономике России (далее Концепция).

- самостоятельно студенты составляют рабочую таблицу "Сравнительная характеристика ПБУ и МСФО", в которой указывают принципы МСФО и соответствующие пункты ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99 и Концепции, в которых дается их раскрытие.

- по результатам тренинга студентами делаются выводы о сходстве ПБУ 1/2008 и ПБУ 4/99 и принципов МСФО и возможностях их использования в бухгалтерском учете российских организаций и предприятий.

Цель тренинга - сравнительная характеристика принципов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по российским и международным стандартам для определения их сближения на сегодняшний день и возможного применения в деятельности российских организаций в будущем.

Задачи тренинга:

- 1) закрепление полученных теоретических знаний;
- 2) приобретение навыков работы с нормативно-правовыми актами;
- 3) формирование профессионального мнения (суждения);
- 4) приобретение навыков публичных выступлений;
- 5) раскрытие и проявление личностных качеств в коллективной работе;
- 6) приобретение опыта межличностного общения.

Семестр- 10, Подготовка к занятиям

Для подготовки к практическим занятиям предусмотрено 10 часов самостоятельной работы.

Задания для подготовки к занятиям:

Задание 1

- а) Торговые марки,
- б) Фирменные наименования,

- с) Затраты на разведку, разработку и добычу полезных ископаемых,
 - d) Маркетинговые исследования,
 - e) Организационные расходы,
 - f) Программное обеспечение,
 - g) Лицензии,
 - h) Авторские права, патенты,
 - i) Стоимость опытно-конструкторских работ, не принесших положительного результата,
 - j) Рецепты, формулы, проекты
- Вопрос: Что из перечисленных элементов относится к нематериальным активам, а что - к расходам периода?

Задание 2

Компания "VCV" приобрела эксклюзивные права на патент, разработанный компанией "МАК". Оплата патента осуществляется следующим образом: 500 тыс.\$ оплачиваются сразу, 200 тыс.\$ - с отсрочкой на год под 10% годовых. Юридические расходы по сопровождению этого контракта составили 100 тыс.\$. В стране, где работает компания "VCV", за регистрацию патентных прав изымается сбор в размере 1000\$.

Вопрос: Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенного патента и отразить ее на счетах бухгалтерского учёта.

Задание 3

Компания "Microsoft" разрабатывает новый носитель информации. В течение полугода она искала приемлемый стандарт записи, на что израсходовала 200000\$. Работы по разработке самого носителя на его основе заняли следующие шесть месяцев, расходы составили 400000\$. По их окончании компания может приступить к выпуску носителей, которые собирается производить в течение шести лет. Патентование полученных результатов не планируется.

Вопрос: Необходимо определить первоначальную стоимость нематериального актива и отразить её на счетах бухгалтерского учёта.

Задание 4

Компания "Magnum" занимается производством химической продукции.

В 2006 г. компания построила новые очистные сооружения и склад для хранения опасных химикатов, стоимость которых составила 1,5 млн. \$.

Вопрос: Определите, в составе какого элемента финансовой отчетности и в какой сумме будут отражены затраты, связанные со строительством очистных сооружений и склада, и сделайте запись на счетах бухгалтерского учёта?

Задание 5

Компания "Кау" заключила договор на приобретение портового крана повышенной грузоподъёмности. В обычных условиях отсрочки платежа (до 90 дней) продавец определяет стоимость крана в 300000\$. По причине того, что в настоящее время компания испытывает нехватку денежных средств, в договоре предусмотрена отсрочка платежа на два года. В этом случае цена договора составит 500000\$. Доставка крана до места назначения и его разгрузка составили 30000\$, установка и наладка крана на месте его работы стоили 40000\$. Рыночная процентная ставка составляет 14% годовых. Учетная политика компании предполагает списание процентных расходов на финансовый результат.

Вопрос: Необходимо определить первоначальную стоимость крана на момент его приобретения с учетом условий договора по отсрочке платежа на два года, процентный расход, и сделать записи на счетах бухгалтерского учёта.

6. Правила аттестации студентов по учебной дисциплине

Текущая аттестация предусматривает определение рейтинга студента как суммы баллов, полученных за выполнение различных видов учебной деятельности.

Порядок определения баллов за выполнение студентами учебных заданий в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

Виды учебной работы

1 Учебные задания, предусмотренные основной программой освоения дисциплины:

1.1 Выполнение домашних заданий, количество баллов: минимальное 10, максимальное 20

1.2 Выполнение заданий на практических занятиях, количество баллов: минимальное 10, максимальное 20

1.3 Контрольная работа, количество баллов: минимальное 20, максимальное 40

Итого количество баллов: минимальное 40, максимальное 80

2. Зачет, количество баллов: минимальное 10, максимальное 20

ВСЕГО количество баллов: минимальное 50, максимальное 100

Итоговая аттестация студента проводится в форме зачета, по результатам которого студент может получить максимальное количество баллов, равное 20.

7. Список литературы

7.1 Основная литература

В печатном виде

1. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России : учебное пособие для вузов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. - М., 2006. - 323, [1] с. - Рекомендовано УМО.

2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник для вузов по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Ф. Палий. - М., 2007. - 472 с. : табл. - Рекомендовано МО.

3. Международный бухгалтерский учет : научно-практический и теоретический журнал / учредитель: ООО "Издательский дом "Финансы и кредит". - М.

4. Основы национального счетоводства (международный стандарт) : учебник [для вузов] / [Ю. Н. Иванов и др.] ; под ред. Ю. Н. Иванова ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М., 2007. - 479 с. : табл.

5. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник для вузов по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Ф. Палий. - М., 2007. - 510, [1] с. : табл. - Рекомендовано МО.

В электронном виде

1. Международный бухгалтерский учет : научно-практический и теоретический журнал / учредитель: ООО "Издательский дом "Финансы и кредит". - М.. - Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>

7.2 Дополнительная литература

В печатном виде

1. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и

- налогообложение», «Финансы и кредит» / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова ; под ред М. А. Вахрушиной. – 2-е изд., стер. – М. : ОМЕГА-Л, 2011. – 568 с. : табл. – (Высшее финансовое образование).
2. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности : Учеб. пособие. - М., 2002. - 287 с. : ил.
3. Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности : учебное пособие по специальностям " Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / О. В. Рожнова. - М., 2003. - 255 с. : табл.. - Библиогр.: с. 252-255. - Рекомендовано УМО.
4. Чиненов М. В. Основы международного бизнеса : [учебное пособие по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика"] / М. В. Чиненов. - М., 2007. - 302, [1] с. - Рекомендовано УМО.
5. Международный бухгалтерский учет. GAAP и IAS : справочник бухгалтера от А до Я / сост. В. М. Матвеева. - М., 1998. - 192 с.
6. Учет по международным стандартам : учебное пособие для вузов по специальностям 060400 "Финансы и кредит" и 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [И. В. Аверчев] ; под ред. Л. В. Горбатовой. - М., 2005. - 612 с. : ил. - Рекомендовано УМО.
7. Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности : Учебное пособие для вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Ф. Палий. - М., 2003. - 455 с. : табл. - Рекомендовано МО.
8. Мюллер Г. Г. Учет: международная перспектива : Пер. с англ. / Г. Миллер, Х. Гернон. , Г. Миик. - М., 1993. - 135 с. : ил.
9. Михалев Е. Е. Проблемы перехода России на международные стандарты финансовой отчетности / Е. Е. Михалев ; науч. рук. Н. А. Наумова // Наше время : молодёжь и реформы : Сборник материалов открытого конкурса молодёжных работ. - Новосибирск; Изд-во НГТУ; 2003. - С. 66–67 ; Новосибирский государственный технический университет. - RU-NoGTU 06 N76 ru
10. Ерохина Т. Н. Роль качества бухгалтерской информации в международном масштабе / Т. Н. Ерохина // Сб. науч. тр. НГТУ. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2002. - № 1(27). - С. 131-135.
11. Грюнинг Х. В. Международные стандарты финансовой отчетности : практическое руководство: на рус. и англ. яз. / Хенни Ван Грюнинг, Мариус Коэн ; предисл. к рус. изд. К. Р. Тагибеков. - М., 2003. - 334 с. : ил., табл.. - Библиогр.: с. 334.
12. Ковалев С. Г. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах : для бухгалтеров / С. Г. Ковалев, Т. Н. Малькова. - М., 2005. - 294 с. : табл.

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

В печатном виде

1. Международные стандарты финансовой отчетности : программа, методические указания к выполнению контрольных и самостоятельных работ ДО ФБ и ЗФ ИДО по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост. Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2006. - 46, [1] с.

В электронном виде

1. Международные стандарты финансовой отчетности : программа, методические указания к выполнению контрольных и самостоятельных работ ДО ФБ и ЗФ ИДО по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост. Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2006. - 46, [1] с.. - Режим доступа: <http://www.library.nstu.ru/fulltext/metodics/2006/3104.rar>

9. Контролирующие материалы для аттестации студентов по дисциплине

Пример тестовых заданий промежуточного и итогового контроля знаний студентов:

Тест № 1 по теме "Принципы подготовки финансовой отчетности"

1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности разъясняют:
 - а) цель финансовой отчетности;
 - б) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
 - в) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
 - г) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;
 - д) все ответы верны.
2. Определите, какие приведенные ниже признаки являются допущениями при составлении финансовой отчетности, какие - качественными характеристиками:
 - 1) допущения
 - 2) качественные характеристики
 - а) метод начисления;
 - б) непрерывность деятельности;
 - в) понятность;
 - г) сопоставимость;
 - д) уместность;
 - е) надежность.
3. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности активом. Элемент должен:
 - а) контролироваться компанией;
 - б) принадлежать компании в результате прошлых событий;
 - в) обеспечить компании получение экономических выгод в будущем;
 - г) использоваться более года или более чем в одном операционном цикле.
4. Классифицируйте следующие статьи на обязательства и активы:
 - 1) обязательства
 - 2) активы
 - а) транспортные расходы;
 - б) амортизация;
 - в) задолженность кредиторам за товары;
 - г) запас товаров;
 - д) задолженность дебиторов;
 - е) задолженность банку;
 - ж) резерв на ремонт основных средств;
 - з) оборудование.
5. Капитал - это:
 - а) доля в активах компании, оставшаяся после вычета обязательств;
 - б) чистая прибыль организации;
 - в) денежные средства, вложенные в деятельность организации.
6. Информация, представленная в финансовой отчетности, является надежной при выполнении условий:
 - а) своевременности;
 - б) нейтральности;
 - г) осмотрительности;

- д) существенности;
- е) все ответы верны.

7. Напишите суммы, соответствующие вариантам ответов по балансовому уравнению:

	Активы	Обязательства	Капитал
	\$	\$	\$
а) 12500	1800	?	
б) 28000	4900	?	
в) 16800	?	12500	
г) 19600	?	16450	
д) ?	6300	19200	
е) ?	11650	39750	

8. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности обязательством. Элемент должен:

- а) контролироваться компанией;
- б) принадлежать компании в результате прошлых событий;
- в) обеспечить компании приток экономических выгод в будущем;
- г) все ответы верны.

9. Основными критериями признания элемента в отчетности являются:

- а) вероятность увеличения экономических выгод от его использования;
- б) надежная оценка его стоимости;
- в) вероятность уменьшения экономических выгод от его использования;
- г) соответствие определению.

10. Доходы - это:

- а) уменьшение экономических выгод, приводящее к увеличению активов или уменьшению обязательств;
- б) уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению активов или увеличению обязательств;
- в) увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению активов или уменьшению обязательств.

11. А. Смарт открывает новое предприятие.

До того, как он что-либо продал, он приобретает транспортные средства на 2000\$, здания на 5000\$, запас товаров на 1000\$. За товары он выплачивает не полностью и остается должен 400\$. Он берет займы у Д. Бевена 3000\$. Кроме того, до начала торговли у него есть 100\$ в кассе и 700\$ на счетах в банке. Рассчитайте размер его капитала.

12. Расходы - это:

- а) уменьшение экономических выгод, приводящее к увеличению активов или уменьшению обязательств;
- б) уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению активов или увеличению обязательств;
- в) увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению активов или уменьшению обязательств.

13. Общая балансовая величина активов компании "Брейн" на начало отчетного периода составляла 800 тыс. \$, обязательств - 300 тыс. \$. Определите величину капитала на конец отчетного периода, если активы увеличились за период на 180 тыс.\$, а обязательства уменьшились на 220 тыс.\$.