

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

по выполнению практических работ
по дисциплине «Международный бухгалтерский учет»
для студентов направления 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь, 2026

Методические указания по дисциплине «Международный бухгалтерский учет» содержат задания для студентов, необходимые для организации работы на практических занятиях.

Проработка предложенных заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области международного бухгалтерского учета. Предназначены для студентов направления 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Составитель: канд.экон.наук, доцент Адинцова Н.П.

СОДЕРЖАНИЕ

- Практическое занятие 1: Тема 1. Сущность и характеристика международной системы учета
- Практическое занятие 2: Тема 1. Сущность и характеристика международной системы учета
- Практическое занятие 3: Тема 2. Международное законодательство по бухгалтерскому учету
- Практическое занятие 4: Тема 2. Международное законодательство по бухгалтерскому учету
- Практическое занятие 5: Тема 3. Международные профессиональные организации бухгалтерского учета
- Практическое занятие 6: Тема 3. Международные профессиональные организации бухгалтерского учета
- Практическое занятие 7: Тема 4. Британо-американская модель – система учета США, Великобритании.
- Практическое занятие 8-9: Тема 4. Британо-американская модель – система учета США, Великобритании.
- Практическое занятие 10: Тема 5. Континентальная модель – система учета Франции.
- Практическое занятие 11: Тема 5. Континентальная модель – система учета Франции.
- Практическое занятие 12: Тема 6. Южноамериканская модель.
- Практическое занятие 13: Тема 6. Южноамериканская модель
- Практическое занятие 14: Тема 7. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности
- Практическое занятие 15: Тема 7. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности
- Практическое занятие 16: Тема 8. Особенности признания и отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- Практическое занятие 17-18: Тема 8. Особенности признания и отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- Список рекомендуемой литературы

Введение

Методические указания предназначены для закрепления теоретического материала по курсу «Международный бухгалтерский учет» и приобретения практических навыков при решении конкретных задач. В процессе решения задач рассматриваются теоретические аспекты по данной тематике, что позволяет обучающимся свободно ориентироваться в совокупности практических заданий и реально решать ситуации, возникающих в деятельности предприятия. Задания построены таким образом, чтобы изучающие экономические системы и их особенности могли ознакомиться с порядком расчета конкретных показателей.

Методические указания в доступной форме содержат вопросы современного состояния международного бухгалтерского учета. В связи с формированием рыночной экономической системы, созданием нового механизма внешнеэкономической деятельности, упрощением выхода предприятий и организации на внешний рынок, расширением деятельности совместных предприятий возникает необходимость изучения основных принципов организации учёта и отчётности зарубежных стран.

Рассматриваются важнейшие международные учетные принципы и стандарты, методика финансового и управленческого учета, приводятся типовые формы бухгалтерских балансов и отчетов, планов счетов. Описывается процесс формирования учетно-отчетной информации на основе отражения хозяйственных операций.

Практическое занятие № 1: Сущность и характеристика международной системы учета

Цель занятия – формирование знаний об основополагающих принципах зарубежных учетных систем, оценки сущности системы бухгалтерского учета.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

сущность системы бухгалтерского учета;

основополагающие принципы зарубежных учетных систем;

умения:

сравнивать учетные принципы бухгалтерского учета в различных зарубежных странах;

охарактеризовать основополагающие принципы зарубежных учетных систем.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит раскрыть содержание основополагающих принципов зарубежных учетных систем, дать оценку сущности системы бухгалтерского учета.

Теоретическая часть:

Бухгалтерский учет есть система, которая осуществляет измерение, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте.

Следовательно, под системой бухгалтерского учета за рубежом понимается совокупность приемов и методов, с помощью которых обобщаются процессы производства, снабжения и реализации продукции, решаются четко определенные цели и обеспечивается управление предприятием (фирмой) на основе реализации его тактических с стратегических задач.

Учётная система направлена на правильное измерение конечного результата деятельности субъекта хозяйствования в необходимые для управления сроки, обеспечивает контроль за использованием ресурсов на уровне предприятия, центров ответственности для обеспечения интересов предприятия и государства.

Учет нередко называют языком бизнеса. Бухгалтерский учёт является связующим звеном между производственно-финансовой деятельностью субъектов хозяйствования и людьми, принимающими решения. Он развивается и изменяется в ответ на меняющиеся нужды общества. Действующие принципы и правила организации учёта изменяются в соответствии с потребностями и нуждами предприятий, организаций и других субъектов хозяйствования.

Основой организации национальных и межнациональной системы учета и отчетности является использование в учете ряда основополагающих положений, характерно для регулируемой рыночной экономики и создающих возможность получения учетной информации, на основе которой принимаются тактические и стратегические управленческие решения.

Принципом в зарубежном учете предается важное и первостепенное значение. Поэтому продолжительное время точное определение сущности принципов является предметом дискуссий.

В международном словаре Webster's принцип - это фундаментальная система (всеобъемлющий закон или доктрина), из которой происходят все остальные или на которой основываются все остальные доктрины; основная истина, простейшее положение или основная предпосылка; аксиома, постулат. Слово "принцип" восходит к латинскому principle, означающему первый, первичный, первоначальный.

Задание к практическому занятию

Задание 1.

Заполните таблицу 1.

Таблица 1 - Основополагающие принципы организации и ведения учета за рубежом

Учетные принципы	Их краткая характеристика
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. В чем сущность системы бухгалтерского учета за рубежом?
2. В какие группы систематизируется информация для осуществления и управления производственными процессами?
3. Назовите основополагающие принципы зарубежных учетных систем?
4. Охарактеризуйте предложенную Уэллсом классификацию учетных парадигм.
5. Назовите элементы учетной системы.

Тесты для контроля знаний

1. Для осуществления процесса управления производственными процессами вся необходимая информация может быть систематизирована на:
 - а) оперативную, финансово-учетную и статистическую;
 - б) финансовую, стратегическую и текущую;
 - в) оперативную, финансово-учетную и учетно-управленческую.
2. ... является связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения, посредством которого происходит регистрация данных, переработка их в «полезную информацию» и передача тем, кто использует ее для принятия управленческих решений:
 - а) Документооборот;
 - б) Бухгалтерский учет;
 - в) Первичный учет.
3. Под системой бухгалтерского учета за рубежом понимается:
 - а) Совокупность приемов и методов, с помощью которых обобщаются процессы производства, снабжения и реализации продукции; решаются четко определенные цели и обеспечивается управление фирмой на основе реализации тактических и стратегических задач;
 - б) Совокупность соответствующих методов и приемов, составляющих базу организации бухгалтерского учета и отраженных в международных стандартах;
 - в) Фундаментальная истина, из которой происходят все остальные или на которой основываются остальные доктрины.
4. ... – это совокупность соответствующих методов и приемов, составляющих базу организации бухгалтерского учета и отраженных в международных стандартах:
 - а) Международные бухгалтерские принципы;
 - б) Система бухгалтерского учета за рубежом;
 - в) Национальные положения по бухгалтерскому учету.
5. Общее признание принципов зависит от следующих критериев:
 - а) Уместность, полнота, существенность;
 - б) Объективность, уместность, осуществимость;
 - в) Понятность, достоверность, уместность.
6. Принцип считается уместным, если:
 - а) Информация имеет смысл и принесет пользу тем, кому необходима определенная информация о хозяйствующем субъекте;
 - б) На информацию не оказывают влияние личное мнение или оценки ее составителей;
 - в) Он может быть выполнен без существенных сложностей или затрат.
7. Принцип считается объективным, если:
 - а) Информация имеет смысл и принесет пользу тем, кому необходима определенная информация о хозяйствующем субъекте;
 - б) На информацию не оказывают влияние личное мнение или оценки ее составителей;
 - в) Он может быть выполнен без существенных сложностей или затрат.
8. Принцип считается осуществимым, если:
 - а) Информация имеет смысл и принесет пользу тем, кому необходима определенная информация о хозяйствующем субъекте;
 - б) На информацию не оказывают влияние личное мнение или оценки ее составителей;

в) Он может быть выполнен без существенных сложностей или затрат.

9. Основопологающими принципами организации ведения учета за рубежом являются следующие:

- а) Принцип действующего предприятия;
- б) Принцип хозяйствующей единицы;
- в) Принцип неопределенности и консерватизма;
- г) Принцип денежного измерителя;
- д) Принцип существенности;
- е) Принцип консерватизма;
- ж) Принцип ясности.

10. Верно ли высказывание: «Консерватизм сводится к тому, что бухгалтеры должны отражать активы и доходы по самой низкой стоимости, а пассивы и расходы – по самой высокой»:

- а) верно;
- б) неверно.

Практическое занятие № 2: Сущность и характеристика международной системы учета

Цель занятия – формирование знаний о национальных и межнациональных системах бухгалтерского учета.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

основные показатели характеризующие национальные системы учета и отчетности;
характеристика межнациональных систем бухгалтерского учета;
основные модели национальных систем бухгалтерского учета.

умения:

охарактеризовать национальные системы бухгалтерского учета;
охарактеризовать межнациональные системы бухгалтерского учета.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит изучить национальные и межнациональные системы бухгалтерского учета.

Теоретическая часть:

Национальная учетная система характеризуется рядом принципов: методами учета и оценки производственных, запасов, начисления износа и его отражения в учете, отражения иностранной валюты в отчетности и т. д. Кроме того, национальные учетные системы имеют различные подходы к формам отчетности и перечню ее показателей, способам контроля за деятельностью фирм.

Национальная система бухгалтерского учета позволяет решать определенные тактические и стратегические задачи развития экономики страны путем издания соответствующих законодательных актов, регулирующих национальную учетную систему.

В целом национальная система учета и отчетности характеризуется следующими основными показателями:

- наличием и использованием системы национальных бухгалтерских стандартов, разработанных на основе международных стандартов с учетом национальных особенностей развития экономики;
- присутствием национального плана счетов бухгалтерского учета, который является определяющим фактором в построении бухгалтерского учета и учетной политики государства;
- системой организации бухгалтерского учета в масштабе предприятия.

Немаловажное значение при изучении и определении национальной системы учета и отчетности имеет наличие законодательной базы и других нормативных документов, являющихся основой организации учета, их соответствие международной практике и утвержденным стандартам.

Степень разработки и изученности этих основных показателей национальной системы бухгалтерского учета и отчетности во многом характеризуют учетную политику государства, состояние учета и отчетности в сопоставлении с мировой практикой и международными стандартами.

Задание к практическому занятию

Задание 1.

Заполните таблицу 2.

Таблица 2 – Основные модели национальных систем бухгалтерского учета

Название моделей	Их краткая характеристика
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Назовите основные показатели характеризующие национальную систему учета.
2. Перечислите ряд прицепов характеризующих национальную учетную систему.
3. Роль и значение МСФО.
4. Развитие международных систем бухгалтерского учета.
5. Необходимость создания международной системы учета и отчетности.

Тесты для контроля знаний

1. Традиционный постулат о действующем предприятии гласит, что:
 - а) Незначительные события могут не приниматься во внимание, если они незначительно оказывают влияние на общий финансовый результат;
 - б) Бухгалтеры исчисляют прибыль по окончании регулярный календарных периодов;
 - в) Хозяйствующая единица будет продолжать свою деятельность достаточно долго, чтобы выполнить свои текущие обязательства.
2. Основные показатели, которыми характеризуются национальные системы бухгалтерского учета, следующие:
 - а) Система национальных бухгалтерских стандартов, национальный план счетов бухгалтерского учета, система организации бухгалтерского учета, методология определения конечного финансового результата, система финансовой отчетности;
 - б) Система организации бухгалтерского учета, методология определения конечного финансового результата, система финансовой отчетности, международные стандарты учета и отчетности;
 - в) Национальный документооборот, система финансовой отчетности, национальный план счетов бухгалтерского учета.
3. Международные стандарты, утвержденные КМСУ ...:
 - а) Не используют в качестве основы для детализации национальных требований к учету;
 - б) Не искажают и не отменяют национальные стандарты;
 - в) Исключают национальные требования и стандарты учета.
4. Верно ли высказывание: «Все страны в зависимости от влияния законодательства на организацию бухгалтерского учета делят на: страны, имеющие разветвленный кодекс законов и страны, имеющие законодательство общеправовой ориентации»
 - а) верно;
 - б) неверно.
5. Какие в настоящее время модели бухгалтерского учета выделяют:
 - а) британо-американская, континентальная, южноамериканская, испанская, исламская;
 - б) континентальная, британо-американская, южноамериканская, интернациональная, исламская;

в) британо-американская, южноамериканская, континентальная.

6.Основная идея британо-американской модели бухгалтерского учета заключается в следующем:

а) Ориентация учета на информационные потребности инвесторов и кредиторов, а также жесткая регламентация бухгалтерского учета;

б) Ориентация на удовлетворение потребностей правительства в отношении налогообложения;

в) Постоянная корректировка учетных данных с учетом инфляции.

7.Основной особенностью южноамериканской модели бухгалтерского учета является:

а) Основное внимание уделяется налоговому учету;

б) Постоянная корректировка учетных данных с учетом инфляции;

в) Велико влияние религиозных процессов.

8.Континентальная модель бухгалтерского учета характеризуется:

а)Ориентация учета на информационные потребности инвесторов и кредиторов, а также жесткая регламентация бухгалтерского учета;

б)Ориентация на информацию, которая требуется в первую очередь государству, а также принципы учета формируются государственными структурами;

в)Принципы учета формируются профессиональным сообществом, а не государством.

9.Для исламской модели бухгалтерского учета характерно:

а)Велико влияние религиозных процессов, а также ориентация на создание благополучия для всех граждан страны;

б)Постоянная корректировка учетных данных с учетом инфляции;

в)Ориентация на удовлетворение потребностей правительства в отношении налогообложения.

10.Интернациональная модель бухгалтерского учета:

а)Велико влияние религиозных процессов, а также ориентация на создание благополучия для всех граждан страны;

б)Данная модель вытекает из потребности в международной согласованности учета, главным образом в интересах мультинациональных компаний;

в)Постоянная корректировка учетных данных с учетом инфляции.

Практическое занятие № 3: Международное законодательство по бухгалтерскому учету

Цель занятия – формирование знаний о международном законодательстве по бухгалтерскому учету

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

история развития правового регулирования;

правовое регулирование бухгалтерской деятельности в Испании;

правовое регулирование бухгалтерской деятельности в Германии

умения:

пользоваться правовыми основами отдельных стран;

находить общие черты правовых основ отдельных стран;

классифицировать системы правовых основ в регулировании бухгалтерской деятельности.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть международное законодательство по бухгалтерскому учету.

Теоретическая часть:

Процесс, посредством которого осуществляется удержание характеристик системы на

определенной траектории, называется *регулированием*, а та часть системы, которая осуществляет регулирование, носит название регулятора. Регулятивность в широком смысле можно определить как свойство системы *стабилизироваться*, возвращаться в состояние равновесия. Однако теоретически устойчивая, с высокой степенью регулятивности система учета на практике невозможна, так как требует создания специальных механизмов регулирования, обеспечивающих функционирование системы в заданном режиме.

Изучение правовых основ отдельных стран (в частности, Испании) показывает традиционное деление права на публичное и частное. По мнению М. Альбаладехо, публичное право, защищая интересы государства, регулирует отношения государственных структур с частными лицами; частное право, находясь на стороне частных лиц, регламентирует отношения между ними. В соответствии с этим к публичному праву, как правило, относят: конституционное, административное, финансовое (налоговое), уголовное право]; а к частному — гражданское, торговое (хозяйственное), трудовое, морское, банковское, авторское, патентное, биржевое, акционерное], хотя в законодательстве, лежащем в основе всех этих правовых институтов, переплетаются нормы как частного, так и публично-правового характера. Если рассматривать причины «размывания» этих границ, то они заключаются в возрастании функций экономического регулирования государства, в усилении его вмешательства в частную сферу и, как следствие, в повышении роли публичного права. Государство стремится более активно вмешиваться в отношения, которые раньше лежали в области реализации частными лицами своих свобод.

Несмотря на своеобразие правовых систем, возможность обобщенной характеристики источников правового регулирования экономики многих стран обусловливается сходством их принципиальных черт, общими тенденциями развития. Облегчает задачу и наличие определенных классификаций правовых систем. В одной из них, предложенной во Франции Р. Давидом [41], все правовые системы подразделены на четыре группы: романо-германскую, англо-американскую, бывших социалистических стран и религиозно-традиционную.

Задание к практическому занятию

Задание 1. Заполните таблицу 3.

Таблица 3 – Классификация правовых систем, предложенная во Франции Р.Давидом.

Классификация правовых систем	Краткая их характеристика
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Первая государственная регламентация бухгалтерского учета.
2. Основными источниками торгового и бухгалтерского права являются.
3. Первая регламентация бухгалтерского учета в Испании.
4. Первая регламентация бухгалтерского учета в Германии.

Практическое занятие № 4: Международное законодательство по бухгалтерскому учету

Цель занятия – формирование знаний о международном законодательстве по бухгалтерскому учету

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

история развития правовой системы, оказавшая влияние на эволюцию бухгалтерского учета в Англии;

история развития правовой системы, оказавшая влияние на эволюцию бухгалтерского учета в США;

история развития правовой системы, оказавшая влияние на эволюцию бухгалтерского учета в России;

юридический документ - Директива.

умения:

выявлять изменения правовых систем, влияющих на развитие бухгалтерского учета.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть международное законодательство по бухгалтерскому учету.

Теоретическая часть:

Право Англии и США относится к одной и той же правовой семье, именуемой «общим правом». Исторически основное отличие англо-американского права от романо-германского выражается в определяющей роли судебных решений по сравнению со статутным правом. Великобритания — член ЕЭС, поэтому ее статутное право, образуемое действующими законами, как и право других стран Сообщества, испытывает прямое или косвенное влияние законодательства Общего рынка. Английское право оказало сильное влияние на правовые системы других стран, прежде всего, бывших колоний, включая США.

Однако право США имеет свои особенности. Одна из них состоит в том, что в США существуют две системы торгового права: штатная и федеральная. Американским судам предоставлено право не только толковать законы и постановления, но и определять их соответствие федеральной или штатным конституциям. Начиная с 1954г. практически всеми штатами страны приняты различные варианты подготовленного Национальной конференцией совместно с американским институтом права Единообразного Торгового Кодекса — ЕТК (Uniform Commercial Code). ЕТК не является всеобъемлющей кодификацией торгового и бухгалтерского права, вот почему не урегулированные им вопросы по-разному регламентируются законами и судебными решениями различных штатов. Например, помимо ЕТК, важное значение имеет штатное законодательство о предпринимательских корпорациях.

Существенное влияние оказало хозяйственное право США на эволюцию бухгалтерского законодательства других стран, в частности, Японии. Хотя первоначальное влияние на хозяйственное право Японии оказало Германское Торговое Уложение. Источником торгового и бухгалтерского законодательства Японии служит построенный по образцу ГТУ Торговый Кодекс 1899г., который регламентирует многие положения, связанные с ценными бумагами, правовым статусом юридических лиц (торговых товариществ), организацией и ведением бухгалтерской работы. Влияние англо-американского права проявилось в Законе о доверительной собственности (1923г.), в акционерном законодательстве (1951г.) и антитрестовском законе Японии (1947—1953 гг.).

Анализируя хозяйственное право развитых стран, можно прийти к выводу, что, несмотря на определенные, порой весьма существенные различия, бухгалтерское законодательство имеет *сходные тенденции развития*, в основе которых лежит *рост вмешательства государства в регулирование экономических процессов*. Растет вмешательство государства в частную жизнь, следствием чего является, с одной стороны, усиление не правовых методов его деятельности, а с другой — увеличение объема нормотворчества, усиление роли публичного права и судебной практики как источника права.

Массив национального законодательства многих стран растет за счет актов, принимаемых на основе международных соглашений. Это связано с формированием общего мирового рынка, что предполагает ликвидацию препятствий для торговли внутри отдельных сообществ и предоставление возможности создания одинаковых условий для деятельности всех компаний. Средством согласования законодательных актов о компаниях, учете и отчетности в Европе стала Директива — юридический документ, адресованный странам-участницам ЕЭС. Предоставляя

странам свободу в выборе форм и методов проведения ее требований, директива при включении в национальное законодательство становится обязательной для всех компаний. Другими словами, закрепленные директивой требования к учету и отчетности имеют юридическую силу.

Принятые к настоящему времени наиболее важные в области бухгалтерского учета директивы определяют:

Четвертая Директива от 25 июля 1978г. — принципы составления годовой отчетности компаний с ограниченной ответственностью. В ней рассматриваются вопросы подготовки отчетности и требования к включаемой информации, в частности, требования к составу и аналитике статей баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, пояснений к счетам и др.;

Задание к практическому занятию

Задание 1. Заполните таблицу 4.

Таблица 4 – Краткая характеристика Директивы 4-й и 7-й.

Директива 4-я	Директива 7-я
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Значение и источники регулирования учета.
2. Назовите основные тенденции развития большинства правовых систем.
3. Принятые наиболее важные в области бухгалтерского учета директивы определяют?
4. Национальные системы регулирования бухгалтерского учета.
5. Учетная система, как на национальном, так и на международном уровне характеризуется определенным комплексом показателей, назовите их.
6. Первая государственная регламентация бухгалтерского учета.
7. Первая регламентация бухгалтерского учета в России.
8. Первая регламентация бухгалтерского учета в США.

Практическое занятие № 5: Международные профессиональные организации бухгалтерского учета

Цель занятия – формирование знаний о международных профессиональных организациях бухгалтерского учета

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

Европейская федерация бухгалтеров-экспертов;
Комитет международных бухгалтерских стандартов;
Международная федерация бухгалтеров;
Межправительственная рабочая группа экспертов по международным бухгалтерским стандартам.

умения:

выявлять различия и сходства в деятельности международных профессиональных организаций бухгалтерского учета.

Формируемые компетенции: ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть международное законодательство по бухгалтерскому учету.

Теоретическая часть:

Наиболее представительными международными бухгалтерскими организациями, занимающимися проблемами гармонизации и унификации бухгалтерского учета, являются:

1. Европейская федерация бухгалтеров-экспертов основана в 1986 г. Она является самой авторитетной европейской организацией и специализируется на консультировании Комиссии ЕС по вопросам гармонизации предпринимательской деятельности и бухгалтерского учета.

Европейская федерация бухгалтеров-экспертов возникла в результате слияния исследовательской группы бухгалтеров-экспертов и Европейского союза бухгалтеров-экспертов в области учета, экономики и финансов. В 1989г. ею был подготовлен сравнительный анализ 4-й директивы ЕС и МБС.

2. Комитет международных бухгалтерских стандартов основан 29 июня 1973 г. (штаб-квартира в Лондоне) профессиональными бухгалтерскими организациями Австралии, Великобритании, Германии, Ирландии, Канады, Мексики, Нидерландов, США, Франции, Японии. Идея создания комитета возникла на X международном конгрессе бухгалтеров в 1972г. В него входят 143 представителя от 103 стран. С 1998г. стандарты публикуются и распространяются в электронном виде через сеть Internet.

Цель деятельности КМБС состоит в разработке, публикации и оказании помощи при освоении МБС. В консультативный комитет КМБС входят только неправительственные профессиональные организации:

Всемирный банк, Международная федерация фондовых бирж, Международная организация институтов финансовых руководителей, Международная торговая палата, Международная федерация свободных профсоюзов, Международная организация по ценным бумагам, Международный валютный фонд, Европейская комиссия, Совет по стандартам финансовой отчетности США, Центр ООН по ТНК, Международная организация экономического сотрудничества и развития и другие.

Национальные системы регулирования учета стран ЕЭС ориентированы на бухгалтерские стандарты Совета по международным стандартам финансовой отчетности. Институты присяжных бухгалтеров, аудиторов каждой страны ЕЭС принимают решение о степени обязательности исполнения международных норм (в полном объеме, аннулирование или замена отдельных статей). Специальные законы, торговые кодексы, акты о компаниях стран ЕЭС отражают основные бухгалтерские обязанности различных категорий предприятий.

Задание к практическому занятию

1. Определите различия в деятельности трех международных профессиональных организациях бухгалтерского учета, а также их цели, и функции.

Вопросы к практическому занятию

1. Совет по МСФО
2. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров
3. Американская бухгалтерская ассоциация

Практическое занятие № 6: Международные профессиональные организации бухгалтерского учета

Цель занятия – формирование знаний о международных профессиональных организациях бухгалтерского учета на примере Международной федерации бухгалтеров.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

состав IFAC;

Международные стандарты аудита;

Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора;

Кодекс профессиональной этики аудиторов и бухгалтеров;

деятельность по разработке стандартов.

умения:

анализировать влияние разработанных стандартов Международной федерации бухгалтеров на гармонизацию бухгалтерского учета и аудита

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть международное законодательство по бухгалтерскому учету.

Теоретическая часть:

Международная федерация бухгалтеров (МФБ) (англ. *International Federation of Accountants (IFAC)*) — глобальная организация бухгалтеров, основанная в 1977 году. В её состав входят 175 членов из 130 стран и юрисдикций, объединяющих свыше 2,5 миллионов бухгалтеров, занятых в общественной практике, промышленности, торговле, управлении и академической деятельности. Через советы, входящие в МФБ, организация устанавливает международные стандарты в области этики, аудита, образования и бухгалтерского учёта в общественном секторе.

Основные направления деятельности IFAC

1. *Служение интересам общества.*

IFAC стремится действовать в интересах общества путем совершенствования стандартов в сфере аудита, образования, этики и финансовой отчетности государственного сектора, пропагандируя прозрачность и гармонизацию финансовой отчетности, предоставляя наилучшее практическое руководство для профессиональных бухгалтеров, занятых в бизнесе, обеспечивая выполнение программы соответствия требованиям, предъявляемым к организациям - членам IFAC.

2. *Развитие взаимоотношений и сотрудничества между организациями - членами IFAC и национальными бухгалтерскими организациями.*

IFAC осуществляет совместную работу со своими действительными и ассоциированными членами и национальными бухгалтерскими и аудиторскими организациями с тем, чтобы обеспечить соблюдение принципов честности и компетентности бухгалтерами во всем мире и поддержать их усилия в предоставлении качественных услуг. Укрепление существующих взаимоотношений с международным регулирующим сообществом и развитие новых чрезвычайно важных для IFAC реформ внешнего наблюдения и совершенствования процедур разработки стандартов.

3. *Выступление от имени профессии на международном уровне.*

IFAC является основным представителем интересов мировой бухгалтерской профессии и выступает по широкому кругу общественно значимых вопросов. Достижение этой задачи осуществляется путем выражения мнения профессиональных организаций, которые полагаются на деятельность международной организации бухгалтеров или заинтересованы в ней, а также аккумуляции и распространения наиболее ценного опыта практической деятельности бухгалтеров.

Общее руководство и администрирование осуществляется Секретариатом IFAC, который находится в Нью-Йорке. IFAC активно сотрудничает с международными и национальными бухгалтерскими организациями, организует международные съезды бухгалтеров и аудиторов. IFAC стремится к развитию профессии и гармонизации ее стандартов по всему миру с тем, чтобы помочь бухгалтерам оказывать профессиональные услуги на высоком уровне в интересах всего общества. IFAC тесно взаимодействует с СМСФО.

Задание к практическому занятию

1. Вопросы к практическому занятию

1. Миссия и Стратегия Международной федерации бухгалтеров.
2. Кто входит в состав IFAC?
3. Какова цель вступления в IFAC?
4. Структура и руководство.
5. Основные направления деятельности IFAC.

Практическое занятие № 7: Британо-американская модель – система учета США, Великобритании.

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете в США.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

становление и нормативное регулирование учета в США;

принципы ведения учета в США;

документооборот и ведение учетных регистров в США;

финансовая отчетность предприятий в США.

умения:

анализировать особенности учета в США.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета в США.

Теоретическая часть:

Правила и принципы ведения учета и составления отчетности в США регулируются общепринятыми стандартами, которые разрабатываются профессиональными организациями бухгалтеров. Все задачи финансового учета в Соединенных Штатах подробно освещаются в Письме о задачах финансовой отчетности. В соответствии с этим документом финансовая отчетность должна: быть полезной настоящим и потенциальным кредиторам для осуществления рациональных капиталовложений и принятия решений о кредитах, предоставлять данные об экономических ресурсах предприятия и т.д.

Американская система предоставляет предприятиям большие свободы в ведении учета. В США фирма обязана раскрывать только те методы учета, которые существенно влияют на финансовые результаты, представленные в отчетности, и могут повлиять на решения пользователей, принимаемые на основе этой информации. Сам порядок ведения учета не важен, если он устойчиво приводит к правильным результатам в отчетности и поддается проверке.

Документооборот в США вообще не воспринимается как часть финансового учета, а скорее как часть управленческого. Единственное, что должны обеспечивать исходные документы - соблюдение принципов учета, то есть финансовая отчетность должна иметь основание в виде достаточно полных, правильных и своевременно оформленных документов. Все остальные характеристики первичных документов и порядка их оформления относятся к компетенции менеджмента. То же самое относится к порядку хранения документов. Их хранение требуется лишь в той мере, в которой они могут способствовать проверке в отчетном периоде. Также требуется предоставление документов при изменении учетной политики для обоснования допустимости такого изменения (например, применение другого метода амортизации объекта основных средств в связи с пересмотром срока его использования). Однако американская традиция значительно более либеральна в признании допустимости некоторых видов исходных документов. Так, основанием для начисления резервов по сомнительным долгам может служить просто обоснованное экспертное мнение бухгалтера, причем если источник этого мнения (решения) очевиден, то исходные документы могут вообще не оформляться.

Задание к практическому занятию

Задание 1.

Заполните таблицу 6.

Таблица 6 – Качественные характеристики информации в США

Качественные характеристики информации	Их краткая характеристика
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Принципы и задачи учета.
2. Основное бухгалтерское уравнение.
3. План счетов и классификация бухгалтерских счетов.
4. Документооборот и ведение учетных регистров в США.

Тесты для контроля знаний

1. Требования к самому процессу подготовки информации делятся на следующие группы:
 - а) допущения, основные принципы (методы) учета, требования;
 - б) основные принципы (методы) учета, требования, релевантность;
 - в) допущения, основные принципы (методы) учета.
2. Основные принципы учета:
 - а) принцип себестоимости, принцип начислений, принцип соответствия соотнесения, принцип полного раскрытия информации;
 - б) принцип себестоимости, принцип начислений, принцип полного раскрытия информации;
 - в) принцип себестоимости, принцип соответствия соотнесения, принцип полного раскрытия информации.
3. К необоротным активам относят:
 - а) долгосрочные инвестиции, реальный основной капитал, нематериальные активы;
 - б) долгосрочные инвестиции, основной капитал, нематериальные активы;
 - в) долгосрочные инвестиции, основному средства, нематериальные активы.
4. Основное бухгалтерское уравнение:
 - а) Активы = Обязательства + Собственный капитал;
 - б) Активы = Обязательства - Собственный капитал;
 - в) Активы - Обязательства = Собственный капитал.

Практическое занятие № 8-9: Британо-американская модель – система учета США, Великобритании.

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете Великобритании.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

становление и нормативное регулирование учета в Великобритании;
принципы ведения учета в Великобритании;
документооборот и ведение учетных регистров в Великобритании;
финансовая отчетность предприятий в Великобритании.

умения:

анализировать особенности учета в Великобритании;

Формируемые компетенции: ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета в Великобритании,

Теоретическая часть:

Основные принципы этой модели разработаны в Великобритании, США, Голландии, поэтому она еще называется британо-американо-голландской. Для этой модели не характерна жесткая регламентация учета. Основной идеей является ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов.

В Великобритании система бухгалтерского учета развивалась независимо от государства, исходя из интересов и требований бизнеса, под влиянием таких факторов, как экономическая

ситуация в стране, национальные особенности и традиции бизнеса, налоговое законодательство, связь с другими странами и системами бухгалтерского учета и отчетности.

В британской системе бухгалтерского учета и отчетности внеоборотными активами считаются основные средства, нематериальные активы, инвестиции в другие предприятия и гудвил. Законодательство не содержит никаких предписаний относительно способов оценки внеоборотных активов и способов их списания, оставляя это целиком в компетенции профессиональных институтов. Такие вопросы регулируются стандартами SSAP 12, 13, 19, FRS 10 и FRED 17.

В основе оценки внеоборотного актива лежит покупная цена, включающая в себя и затраты на транспортировку и установку основного средства, а в случае изготовления актива самой компанией - оценка может включать «в разумной пропорции и те расходы компании, которые имеют лишь косвенное отношение к продукции, производимой этим активом, но не более чем в течение срока производства этой продукции». Процентные выплаты, связанные с приобретением актива, тоже относятся на его себестоимость.

Задание к практическому занятию

Вопросы к практическому занятию

1. Формирование бухгалтерского учета в Великобритании.
2. Регулирование бухгалтерского учета в Великобритании.
3. Формы и содержание финансовой отчетности.
4. Особенности оценки и учета отдельных объектов бухгалтерского учета.

Тесты для контроля знаний

1. В британской системе бухгалтерского учета и отчетности считают внеоборотными активами:
 - а) основные средства, нематериальные активы, гудвилл;
 - б) основные средства, нематериальные активы, инвестиции в другие предприятия, гудвилл;
 - в) основные средства, нематериальные активы, инвестиции в другие предприятия.
2. Базируется система бухгалтерского учета и отчетности Великобритании на концепции:
 - а) достоверного и добросовестного представления данных о финансовом положении;
 - б) достоверного и полного представления данных о финансовом положении;
 - в) полного и добросовестного представления данных о финансовом положении.
3. Статьи пассива в английском и американском балансах приводятся:
 - а) начиная с обязательств и заканчивая капиталом;
 - б) начиная с капитала и заканчивая обязательствами.
4. В англо-американской практике разделы баланса имеют название:
 - а) актив – название активов, пассив – название обязательств и капитала;
 - б) актив – название активов, пассив – название пассивов;
 - в) актив – название активов, пассив – название «финансируется».
5. Английский баланс в виде схемы имеет вид:
 - а) Активы – Обязательства = Капитал;
 - б) Активы + Обязательства = Капитал;
 - в) Капитал + Обязательства = Активы.
6. Американский баланс в виде схемы имеет вид:
 - а) Активы = Обязательства + Капитал;
 - б) Активы = Обязательства - Капитал;
 - в) Капитал = Активы – Обязательства.

Практическое занятие № 10: Континентальная модель – система учета Франции.

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете Франции.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

особенности нормативного регулирования учета во Франции;
принципы ведения учета в Великобритании;

умения:

анализировать особенности учета Франции.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета Франции.

Теоретическая часть:

Эта модель наиболее характерна для стран Европы. В этой системе бухгалтерский учет регламентируется законодательством и отличается консервативностью. Практика учета направлена прежде всего на удовлетворение требований правительства, особенно в отношении налогообложения в соответствии с национальным макроэкономическим планом.

Рассматривая особенности различных европейских систем учета, следует отметить сходство налоговых систем: для всех стран характерны преобладание налогов, взимаемых в центральный бюджет, и подчиненное положение местных налогов.

Общий план счетов построен по десятичной системе классификации. Номера основных счетов состоят из двух цифр, первая из которых означает класс, а вторая - порядковый номер счета в соответствующем классе. Номера субсчетов представлены тремя цифрами, субсчетов второго порядка - четырьмя, аналитических счетов - пятью и большим числом цифр. Последняя цифра характеризует номер соответствующего счета, субсчета, аналитического счета.

На основе общего плана счетов разработаны планы счетов по некоторым видам деятельности, например, строительству, банкам, а также для государственного (публичного) сектора, что достигается использованием национального плана счетов во всех секторах экономики.

Национальный план счетов разработан на основе метода «затраты - выпуск», предложенного В. Леонтьевым. Этот метод рекомендован для использования в бухгалтерском учете предприятий и в национальной статистике межправительственными организациями (ООН, ЕЭС, Организацией экономического развития и сотрудничества, Африканским советом по учету) и международными профессиональными учетными организациями (Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета, Международной федерацией бухгалтеров, Европейской федерацией бухгалтеров-экспертов).

Задание к практическому занятию

Вопросы к практическому занятию

1. Особенности нормативного регулирования учета во Франции.
2. Национальный план счетов.
3. Основные учетные принципы.
4. Особенности отражения в учете отдельных объектов.
5. Учетные принципы и отчетность.

Практическое занятие № 11: Континентальная модель – система учета Франции.

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете Франции.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

общий план счетов;

финансовая отчетность предприятий в Франции.

умения:

анализировать особенности учета Франции.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета Франции.

Теоретическая часть:

Классификация и порядок отражения отдельных учетных объектов во Франции достаточно специфичны. Учетный процесс неразрывно связан с утвержденным рабочим планом счетов, который должен соответствовать требованиям РСО.

Основные средства принимаются к учету в оценке на момент составления учетной записи следующим образом:

- по цене приобретения в случае покупки за деньги с учетом дополнительных расходов по доставке и установке;
- по производственной себестоимости для объектов, произведенных собственными силами, исходя из затрат на сырье и материалы, накладных расходов, связанных с производством (как правило, в стоимость основного средства не включаются расходы на финансирование и общеадминистративные расходы, а также затраты на исследования и разработки);
- по рыночной стоимости для объектов, приобретенных при особых обстоятельствах (например, безвозмездное получение).

Процентные расходы, возникающие в ходе сооружения объектов основных средств, могут быть капитализированы, то есть включены в активы, но это не является широко распространенной практикой. Такие расходы единовременно исключаются из налогооблагаемой базы независимо от того, капитализированы они в учете или нет.

Французское законодательство разрешает отражать в учете переоценку внеоборотных активов и инвестиций, однако признание прибыли от увеличения стоимости актива влечет за собой обязательство по налогу на прибыль от возникающих доходов. Соответственно, компании не показывают переоценку активов по индивидуальным счетам. Поскольку консолидированная отчетность не связана с налоговыми ограничениями, в ней отражается переоценка некоторых активов. При переоценке одновременно с увеличением балансовой стоимости объекта увеличивается резерв на переоценку, являющийся частью капитала. Амортизация рассчитывается исходя из переоцененной стоимости амортизируемых активов. Обычно французские организации начисляют амортизацию линейным способом в течение срока полезной службы актива, но ликвидационную стоимость не указывают.

По индивидуальным счетам коммерческая амортизация показывается в составе результата по обычным операциям, тогда как дополнительные суммы амортизации для целей налогообложения включаются в состав экстраординарных операций. При консолидации, как правило, отражается только коммерческая амортизация.

Арендные активы. Нормы французского законодательства, регулирующие правила составления консолидированной отчетности, оставляют порядок учета арендованных средств на усмотрение составителя.

Задание к практическому занятию

Тесты для контроля знаний

1. Общенациональный план счетов Франции состоит из титулов:

а) 1 «Общая систематизация, терминология, свод счетов», 2 «Финансовый учет», 3 «Управленческий учет»;

б) 1 «Общая систематизация, терминология, свод счетов», 2 «Финансовый учет», 3 «Управленческий учет», 4 «Налоговый учет»;

в) 1 «Финансовый учет», 2 «Управленческий учет», 3 «Налоговый учет».

2. Общий план счетов базируется на следующих основных документах:

а) Директива ЕЭС, Торгового кодекса, Налогового кодекса Франции;

б) Национальные стандарты учета- GAAP, Директива ЕЭС, Торгового кодекса, Налогового кодекса Франции;

в) Национальные стандарты учета - GAAP, Директива ЕЭС, Торгового кодекса.

3. Национальный план счетов разработан на основе метода:
- а) «Затраты-производство»;
 - б) «Затраты-выпуск»;
 - в) «Затраты-продажи».
4. Основными учетными принципами являются:
- а) принцип осмотрительности, принцип полноты, принцип последовательности;
 - б) принцип осмотрительности, принцип соответствия, принцип последовательности;
 - в) принцип нейтральности, принцип соответствия, принцип последовательности.
5. К отчетности, составленной на основе индивидуальных счетов, предъявляются обязательные требования установленные законодательством:
- а) Бухгалтерскому Акту, Декрету 1983 года, 4-й Директиве;
 - б) Бухгалтерскому Акту, Декрету 1983 года, 5-й Директиве;
 - в) Бухгалтерскому Акту, Декрету 1984 года, 5-й Директиве.
6. Резервы создаются следующих типов:
- а) Амортизационный, налоговый, резерв на условные факты хозяйственной деятельности, резерв на расходы;
 - б) Провизорный, налоговый, резерв на условные факты хозяйственной деятельности, резерв на расходы;
 - в) Амортизационный, налоговый, провизорный. резерв на условные факты хозяйственной деятельности, резерв на расходы.

Практическое занятие № 12: Южноамериканская модель

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете Южноамериканской модели.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

влияние инфляции на деятельность компаний
опыт корректировки отчетности в условиях инфляции;
опыт Аргентины.

умения:

анализировать особенности учета Южноамериканской модели.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета Южноамериканской модели.

Теоретическая часть:

Южноамериканскую модель используют: Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор. Основным отличием данной модели является перманентная корректировка учетных данных на темпы инфляции. В целом учет и отчетность ориентированы на потребности государственных органов, а методики учета унифицированы.

Инфляция является неизбежным спутником не только развивающихся стран, но и рыночной экономики в целом, основанной на гибких ценах.

В южноамериканских странах темпы роста цен на потребительские товары в большинстве своем позволяют говорить о гиперинфляционных процессах.

Инфляция деформирует данные финансовой отчетности компаний, в основе составления которой заложен принцип исторической оценки и ее неизменности.

Задание к практическому занятию

Задание 1. Сравните систему учета Аргентины и Франции.

Заполните таблицу 5.

Таблица 5 – Сравнительная характеристика систем учета Аргентины и Франции

Система учета Аргентины	Система учета Франции
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Влияние инфляции на деятельность компаний.
2. Опыт корректировки отчетности в условиях инфляции.
3. Опыт Аргентины.

Практическое занятие № 13: Южноамериканская модель

Цель занятия – формирование знаний о бухгалтерском учете Южноамериканской модели. В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

опыт Бразилии;
планы стабилизации экономики.

умения:

анализировать особенности учета Южноамериканской модели.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности бухгалтерского учета стран входящих в Южноамериканскую модель.

Теоретическая часть:

Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор. Основным отличием данной модели является перманентная корректировка учетных данных на темпы инфляции. В целом учет и отчетность ориентированы на потребности государственных органов, а методики учета унифицированы.

Инфляция является неизбежным спутником не только развивающихся стран, но и рыночной экономики в целом, основанной на гибких ценах.

В южноамериканских странах темпы роста цен на потребительские товары в большинстве своем позволяют говорить о гиперинфляционных процессах.

Инфляция деформирует данные финансовой отчетности компаний, в основе составления которой заложен принцип исторической оценки и ее неизменности.

Задание к практическому занятию

Задание 1. Заполните таблицу 6.

Таблица 6- Сравнительная характеристика Британо-американской модели и Южноамериканской модели

Британо-американской модели	Южноамериканской модели
1	2

Вопросы к практическому занятию

1. Опыт Бразилии.

2. Планы стабилизации экономики.

Практическое занятие № 14: Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

Цель занятия – формирование знаний о роли и назначении международных стандартов финансовой отчетности

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

сущность международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
принципы и история их развития;
перечень действующих международных стандартов;

умения:

применять Международные стандарты финансовой отчетности.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть Международные стандарты финансовой отчетности, их роль и назначение.

Теоретическая часть:

Как известно, целью бухгалтерского учета является обеспечение потребностей пользователей информации в необходимых для принятия экономических решений сведениях. Для этого в системе бухгалтерского учета аккумулируются данные о фактах хозяйственной жизни конкретной организации, которые обрабатываются посредством специальных методов и представляются в виде финансовой отчетности организации.

Идея стандартизации учетных процедур главным образом реализуется Советом по международным стандартам финансовой отчетности – СМСФО, который разрабатывает и публикует международные стандарты финансовой отчетности – МСФО. Суть этого подхода состоит в разработке единого набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

Задание к практическому занятию

Вопросы к практическому занятию

1. Необходимость и целесообразность использования международных стандартов финансовой отчетности в России
2. Совет по МСФО, его состав и основные задачи
3. Структура, порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус
4. Формы использования МСФО в разных странах мира

Тесты для контроля знаний

1. К моделям бухгалтерского учета относятся:

- а) южно-американская модель;
- б) USGAAP;
- в) GAAP;
- г) европейская модель;
- д) британо-американская модель;
- е) РПБУ.

2. Качественные характеристики включают в себя перечисленное ниже, за исключением:

- а) понятности;
- б) уместности;
- в) надежности;

- г) простоты;
- д) сопоставимости.
- 3. В чем заключается роль консультативного совета по стандартам:
 - а) исполнительная функция;
 - б) решение технических вопросов;
 - в) информирование попечителей и СМСФО по проектам, связанным с разработкой стандартов.
- 4. На чем базируются концепции МСФО:
 - а) на приоритете содержания над формой, дисконтированной стоимости, уместности и ясности;
 - б) дисконтированной стоимости, справедливой стоимости, уместности и прозрачности;
 - в) справедливой стоимости, уместности и прозрачности;
 - г) справедливой стоимости, приоритете содержания над формой и прозрачности.
- 5. Разработкой единого комплекта МСФО занимается:
 - а) ПКИ;
 - б) СМСФО;
 - в) IASB;
 - г) SIC.
- 6. Основная идея Норволкского соглашения:
 - а) конвергенция всех моделей бухгалтерского учета;
 - б) уточнение функций СМСФО;
 - в) рассмотрение вопросов внедрения МСФО при подготовке отчетности США.
- 7. Что такое SIC:
 - а) проект положения СМСФО;
 - б) новые стандарты МСФО;
 - в) интерпретации;
 - г) дискуссионные документы СМСФО.

Практическое занятие № 15: Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

Цель занятия – формирование знаний по учету запасов (МСФО2).

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

учет запасов (МСФО2);
классификация запасов;
переоценка запасов.

умения:

вести учет запасов с учетом требований МСФО2.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть особенности учета запасов с учетом требований МСФО.

Теоретическая часть:

Целью МСФО 2 является определение порядка учета запасов, их оценка, списание в производство и раскрытие в отчетности.

Запасы — это активы в форме сырья или материалов, предназначенные для использования в производственном процессе, при предоставлении услуг либо для продажи в ходе нормальной деятельности.

Согласно МСФО запасы классифицируются следующим образом:

- товары и другое имущество, предназначенные для перепродажи;
- готовая продукция, произведенная компанией;

- незавершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, находящиеся в производственном процессе.

Одним из основополагающих моментов при учете товаров является переход права собственности на товары. Это право определяется договором и условиями поставки.

Чистая цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Задание к практическому занятию

Задача 1: Компания *Generator* занимается продажей генераторов, причем продает лишь одну модель. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 генератора по ценам 1200, 1250, 1300, 1350 долл. (в порядке приобретения). Компания продала в отчетном периоде 2 генератора. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж, если компания для оценки стоимости запасов применяет метод ФИФО?

Задача 2: Компания *Yacht* занимается продажей яхт (продает одну модель). На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает 5 яхт. Яхты обошлись ей в 12 000, 10 000, 13 000, 14 000, 15 000 долл. (в порядке приобретения). В отчетном периоде компания продала 3 яхты.

Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж, если компания применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки стоимости своих запасов?

Задача 3. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 руб. Определите себестоимость запасов.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 4. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Затраты на аренду склада для хранения товаров за период, предшествующий их продаже, составили 5 тыс. руб. Определите себестоимость запасов.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 5. Организация изготавливает продукцию быстрой заморозки. Себестоимость партии готовой продукции до ее заморозки составляет 200 тыс. руб. Аренда холодильных установок для быстрой заморозки готовой продукции составляет 5000 руб. Определите себестоимость готовой продукции.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Вопросы к практическому занятию

1. Методы определения себестоимости запасов.
2. Способы расчета себестоимости запасов.
3. Правила переоценки запасов.
4. Признание запасов в качестве расхода.

Тесты для контроля знаний

1. Запасы — это активы:

- а) предназначенные для использования в процессе производства в форме сырья и материалов, или продажи в ходе нормальной деятельности, или в процессе производства для такой продажи;
- б) оборотные активы, находящиеся в виде незавершенного производства;
- в) предназначенные для использования в процессе производства в форме сырья и материалов.

2. Запасы оцениваются по:

- а) наибольшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж;
- б) наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж;
- в) дисконтированной стоимости;
- г) справедливой стоимости.

3. Фактическая себестоимость запасов включает:

- а) затраты на приобретение, переработку и доставку их до места их настоящего нахождения и состояния;
- б) затраты на приобретение запасов, потери от брака;
- в) затраты на приобретение и переработку.

4. Можно ли включать в себестоимость запасов затраты по займам.

- а) да;
- б) нет;
- в) можно только в определенных случаях.

5. Себестоимость запаса определяется:

- а) путем применения методов списания запасов;
- б) путем применения методов списания запасов и корректировки на соответствующий процент валовой маржи;
- в) путем применения нормативов списания материалов.

6. Уменьшают ли торговые скидки на приобретение стоимость запасов:

- а) да;
- б) нет.

7. Переменные производственные накладные расходы распределяют на себестоимость продукции:

- а) пропорционально объему выпуска;
- б) в соответствии с выбранной учетной политикой;
- в) на основе фактического использования производственных мощностей.

8. В состав затрат на приобретение запасов не включаются:

- а) торговые скидки;
- б) займы;
- в) возмещаемые налоги.

9. Какие из затрат исключаются из себестоимости запасов и признаются в качестве расходов в периоде их возникновения:

- а) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- б) затраты на хранение, необходимые в производственном процессе;
- в) административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния.

10. Уменьшается ли стоимость материалов до стоимости возможной реализации, если данные материалы используются в производстве готовой продукции:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в том случае, если ожидаемая цена реализации готовой продукции ниже ее себестоимости.

12. Сумма частичного списания стоимости запаса до цены возможной реализации относится:

- а) на убытки;
- б) расходы в периоде, когда списание было произведено;
- в) расходы будущих периодов.

13. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:

- а) налога с оборота, связанного с приобретением товаров;
- б) стоимости страховки при транспортировке;
- в) стоимости доставки для продавца;
- г) пошлин, уплаченных при покупке товара;
- д) займов под приобретение товаров.

Практическое занятие № 16: Особенности признания и отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Цель занятия – формирование знаний по учету основных средств с учетом требований МСФО 16.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

учет основных средств (МСФО 16);
амортизация основных средств.

умения:

вести учет основных средств с учетом требований МСФО 16.

Формируемые компетенции: ИД-1 ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит изучить учет основных средств согласно МСФО 16.

Теоретическая часть:

Целью стандарта (IAS 16) является определение порядка признания, оценки, учета и амортизации основных средств.

Сфера применения стандарта. Стандарт (IAS 16) применяется ко всем основным средствам, за исключением:

- объектов, которые относятся к правам пользования невозстановливаемыми природными ресурсами (например, нефть, газ и т.п.);
- биологических активов, используемых в сельскохозяйственной деятельности и учитываемых в соответствии с IAS 41 "Сельское хозяйство";
- инвестиционной недвижимости, учитываемой в соответствии с IAS 40 "Инвестиционное имущество".

Задания к практическому занятию

Задание 1. Организация приобрела автотранспортное средство для собственных нужд стоимостью 400 тыс. руб. Оплата сопровождающих сделку юридических услуг - 15 тыс. руб. Отрадите на счетах следующие операции:
Поступление автотранспортного средства:

Сопровождающие юридические услуги:

Оплата:

Вопросы к практическому занятию

1. Дайте определение основных средств в соответствии с МСФО.
2. По каким принципам формируются классификационные группы объектов основных средств?
3. Каковы критерии признания основных средств в финансовой отчетности?
4. Какие расходы включаются в первоначальную стоимость основных средств?
5. Какие расходы не включаются в первоначальную стоимость основных средств?
6. Дайте определение амортизируемой стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
7. Дайте определение ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с МСФО.
8. Что понимается под амортизацией согласно МСФО?
9. Какие основные средства не амортизируются в соответствии с МСФО?
10. Как определяется срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?
11. Какие модели оценки основных средств предусмотрены МСФО?

Тесты для контроля знаний

1. Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО?
 - а) здание в эксплуатации компании;
 - б) здание, предназначенное для реализации;
 - в) здание, полученное в аренду.
2. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО?
 - а) расходы по доставке;
 - б) невозмещаемые налоги;
 - в) административные расходы.
3. Включается ли в первоначальную стоимость объекта основных средств предполагаемая стоимость демонтажа в конце срока полезной службы объекта в соответствии с МСФО?
 - а) да, включается;
 - б) нет, не включается;
 - в) учитывается как доходы будущих периодов.
4. Могут ли включаться в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты по его модификации, увеличивающие срок его полезной службы, в соответствии с МСФО?
 - а) да, включаются;
 - б) нет, не включаются;
 - в) учитываются как расходы будущих периодов.
5. Включаются ли в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты на его ремонт, сохраняющие срок его полезной службы?
 - а) да, включаются;
 - б) нет, не включаются;
 - в) учитываются как расходы будущих периодов.
6. При обмене активами полученное основное средство в соответствии с МСФО первоначально оценивается:
 - а) по справедливой стоимости;
 - б) по чистой цене реализации;
 - в) по остаточной стоимости.
7. При оценке основных средств по первоначальной стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:
 - а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
 - б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
 - в) по чистой цене реализации.
8. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
 - б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
 - в) по чистой цене реализации.
9. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:
- а) сумма, полученная после реализации актива;
 - б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;
 - в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.
10. В соответствии с МСФО чистая цена продаж:
- а) сумма, полученная после реализации актива;
 - б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;
 - в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.
11. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?
- а) ежегодно;
 - б) каждые три-пять лет;
 - в) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой.
12. Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?
- а) да, в конце финансового года;
 - б) нет, не пересматривается;
 - в) да, каждые три - пять лет.
13. Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с МСФО?
- а) да, в конце финансового года;
 - б) нет, не пересматривается;
 - в) да, каждые три-пять лет.
14. Может ли быть пересмотрен метод амортизации основных средств в соответствии с МСФО?
- а) да, в конце финансового года;
 - б) нет, не пересматривается;
 - в) да, каждые три - пять лет.
15. При изменении срока полезного использования изменение применяется:
- а) перспективно;
 - б) ретроспективно;
 - в) по усмотрению составителей отчетности.
16. При изменении метода амортизации изменения применяются:
- а) перспективно;
 - б) ретроспективно;
 - в) по усмотрению составителей отчетности.

Практическое занятие № 17-18: Особенности признания и отражения элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Цель занятия – формирование знаний по нематериальным активам в соответствии с МСФО 38.

В результате освоения темы студент приобретает:

знания:

учет нематериальных активов (МСФО 38);
амортизация нематериальных активов.

умения:

вести учет нематериальных активов с учетом требований МСФО38.

Формируемые компетенции: ПК-3

Актуальность темы:

Изучение темы позволит рассмотреть учет нематериальных активов согласно МСФО38.

Теоретическая часть:

Правила учета и раскрытия в отчетности для нематериальных активов (далее — НМА) определяются международным стандартом финансовой отчетности IAS 38. В российском законодательстве правила учета НМА закреплены в ПБУ 14/2007.

Целью стандарта IAS 38 является установление порядка учета НМА. В соответствии с данным стандартом организация обязана признавать НМА только в том случае, если он удовлетворяет определенным критериям. Стандарт также устанавливает способ оценки балансовой стоимости НМА и требует раскрытия определенной информации.

Нематериальный актив — это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Нематериальные активы не обладают физической формой, но могут размещаться на материально-вещественной форме. Например, компьютерные программы могут находиться на диске. Результатом проведенного научного исследования может быть получение физического объекта, например опытного образца. Затраты на его разработку могут быть признаны нематериальным активом.

Одним из условий признания нематериального актива является критерий идентификации. Идентифицируемым является актив, который:

- можно отделить от имущества организации, например для целей продажи, обмена, лицензирования, сдачи в аренду и т.п.;
- возникает из юридических прав вне зависимости от того, можно ли его отделить от прочего имущества организации или других прав организации;
- не является деловой репутацией.

Стандарт (IAS 38) не устанавливает определенной классификации нематериальных активов. Организации могут самостоятельно составить классификацию контролируемых нематериальных активов. Классификация нематериальных активов носит принципиальный характер, так как оптимальная классификация может снизить затраты на их переоценку.

Задание к практическому занятию

Задача 1: Химический завод комплекс в ходе объединения бизнеса приобрел компанию по производству стирального порошка за 2,2 млн. долл.

На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов компании Soap составила 1,5 млн долл. Кроме того, компания имела следующие НМА:

лицензию на добычу полезных ископаемых (калийные соли и фосфат) стоимостью 20 000 долл. Лицензия представляет ценность для компании, но продать ее в отдельности от предприятия нельзя;

торговую марку моющего порошка Phosphate. Накануне объединения компаний профессиональные оценщики оценили эту марку в 250 000 долл.;

эксклюзивные права на реализацию моющей продукции серии Potassium. Возможные будущие поступления от реализации данной продукции равны 120 000 долл. при ставке дисконта 11%, срок 5 лет (346000 долл.).

Задание: Определить гудвилл, возникший у компании Association при объединении бизнеса.

Задача 2: Какие из нижеперечисленных затрат подлежат включению в состав вновь созданного НМА?

1. Менеджерские затраты.
2. Затраты на заработную плату административно - управленческого персонала.
3. Зарплата сотрудников, проводивших исследования нового вида продукции.
4. Оплата патента изобретателя, разработавшего новый дизайн выпускаемого продукта.
5. Заработная плата сотрудникам, проводившим технические разработки дизайна выпускаемого продукта.

Задача 3: Организация приобрела исключительное право на распространение компьютерной программы стоимостью 6 млн руб. сроком на 5 лет. На проверку и тестирование

программы потрачено 5 тыс. руб. Тестирование осуществлялось сторонней организацией. Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Задача 4: Организация приобрела исключительное авторское право на издание рукописи стоимостью 1 млн руб. сроком на 5 лет. По истечении трех лет авторское право предполагается продать. Стоимость аналогичного авторского права по истечении такого срока составляет 300 тыс. руб. Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит

Вопросы к практическому занятию

1. Что понимается под нематериальным активом в соответствии с IAS 38?
2. Как следует производить признание и первоначальную оценку приобретенного нематериального актива?
3. Как идентифицировать внутренне созданный нематериальный актив в соответствии с IAS 38?
4. Какие работы относятся к стадии исследований при создании нематериального актива?
5. Какие работы относятся к стадии разработок при создании нематериального актива?
6. Какие нематериальные активы подлежат амортизации, какие не амортизируются?
7. Какие методы амортизации применяются для амортизации нематериального актива в соответствии с МСФО?
8. Как определить сроки амортизации нематериального актива?

Тесты для контроля знаний

1. Распространяется ли действие стандарта IAS 38 "Нематериальные активы" при учете прав на минеральные ресурсы и затраты на разведку, разработку и добычу минералов, нефти и газа?
 - а) да, распространяется;
 - б) нет, не распространяется;
 - в) да, если расходы на разработку могут быть надежно измерены.
2. Относится ли к нематериальному активу исключительное авторское право?
 - а) да, если есть документальное подтверждение его наличия;
 - б) да, если от его использования ожидается экономическая выгода и актив является идентифицируемым и контролируемым;
 - в) да, если от его использования ожидается экономическая выгода.
3. Может ли признаваться нематериальным активом внутренне созданная деловая репутация?
 - а) да, может;
 - б) нет, не может;
 - в) да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены.
4. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке?
 - а) по себестоимости;
 - б) по восстановительной стоимости;
 - в) по переоцененной стоимости.
5. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива невозмещаемые налоги?
 - а) да, включаются;
 - б) нет, не включаются.
6. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива общие административные расходы?
 - а) да, включаются;
 - б) нет, не включаются.
7. Последующие затраты на поддержание торговых марок, фирменных наименований и других аналогичных активов:
 - а) относятся на расходы периода;
 - б) включаются в стоимость нематериального актива;

- в) относятся на расходы периода, за исключением случаев, когда затраты позволят приносить нематериальному активу экономические выгоды сверх первоначальных.
8. В какой оценке признаются нематериальные активы после первоначального признания?
- а) по себестоимости;
- б) по переоцененной стоимости;
- в) по себестоимости или по переоцененной стоимости, в зависимости от принятой учетной политики.
9. Какие нематериальные активы амортизируются?
- а) с определенным сроком полезного использования;
- б) с неопределенным сроком полезного использования.
10. Какова частота переоценки нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости?
- а) ежегодно;
- б) при существенном отличии балансовой стоимости от справедливой стоимости;
- в) раз в пять лет.
11. Если переоценен нематериальный актив, то нематериальные активы этого класса:
- а) переоцениваются;
- б) не переоцениваются;
- в) переоцениваются выборочно.

Основная литература

2. Еприкова, Г. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. - Международные стандарты финансовой отчетности, 2029-09-09. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 168 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7014-0885-0, экземпляров неограничено

3. Тетерлева, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : учебное пособие / А.С. Тетерлева. - Международные стандарты финансовой отчетности, 2022-08-31. - Екатеринбург : Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. - 176 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-7996-1837-7, экземпляров неограничено

дополнительная литература:

2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В.Ф. Палий. - 4-е изд., доп. и испр. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 512 с. - (Высшее образование). - На учебнике гриф: Доп.МО. - Библиогр.: с. 505. - ISBN 978-5-16-003475-1, экземпляров неограниченно

3. Зелинская, М. В.
Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие для студентов направления подготовки 080100.62 - Экономика / М. В. Зелинская. - Краснодар : Южный институт менеджмента, 2014. - 58 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограниченно

1. /

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

для обучающихся по организации и проведению самостоятельной
работы по дисциплине «Международный бухгалтерский
учет»

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь
2026

СОДЕРЖАНИЕ

Общая характеристика самостоятельной работы	
Контрольные точки и виды отчетности	
Методические указания по изучению теоретического материала	
Самостоятельная работа 1: Тема: Сущность и характеристика международной системы учета	
Самостоятельная работа 2: Тема: Правовое регулирование национальных систем учета	
Самостоятельная работа 3: Тема: Теория и методика организации финансового учета в зарубежных странах	
Самостоятельная работа 4: Тема: Организация управленческого учета на предприятиях зарубежных странах	
Самостоятельная работа 5: Тема: Особенности учета Великобритании	
Самостоятельная работа 6: Тема: Особенности учета США	
Самостоятельная работа 7: Тема: Система учета Бельгии	
Самостоятельная работа 8: Тема: Система учета Дании	
Самостоятельная работа 9: Тема: Система учета Греции	
Самостоятельная работа 10: Тема: Система учета Испании	
Самостоятельная работа 11: Тема Система учета Италии	
Самостоятельная работа 12: Тема: Система учета Люксембурга	
Самостоятельная работа 13: Тема: Система учета Нидерландов	
Самостоятельная работа 14: Тема: Система учета Швейцарии	
Самостоятельная работа 15: Тема: Система учета Японии	
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	

ВВЕДЕНИЕ

Основными способами самостоятельной работы по изучению дисциплины «Международный бухгалтерский учет» являются:

- изучение учебников, учебно-методических пособий и другой учебной литературы;
- систематическая работа над конспектами лекций, их дополнение материалом из учебников (учебных пособий);
- подготовка докладов и выступление с ними на практических занятиях;
- постановка и решение задач, выполнение заданий, рекомендованных (заданных) преподавателем;
- формулировка развернутых ответов на вопросы для подготовки к практическим занятиям.

Самостоятельная работа помогает студентам:

1) Приобрести знания и навыки:

- работы с литературой;
- составления логических конспектов, графических изображений структуры конспектов и т.д.;

- работы со справочным материалом;
- изучения и работы с нормативными и правовыми документами, нормативно-правовыми поисковыми системами Гарант, Консультант Плюс;
- использования компьютерной техники и Интернета и др.;

2) закрепить и систематизировать знания через:

- работу с конспектом лекции;
- обработку текста, повторную работу над материалом учебника, первоисточников, дополнительной литературы;
- подготовку ответов на контрольные вопросы;
- аналитическую обработку текста;
- тестирование и др.;

3) сформировать умения:

- решать ситуационные задачи и упражнения по образцу;
- готовиться к контрольным и проверочным работам.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности и умений студентов.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель самостоятельной работы студента – научиться осмысленно и самостоятельно работать с учебным материалом и научной информацией, овладеть знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, сформировать основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою профессиональную квалификацию.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

В этой связи важнейшая задача учебного процесса – научить студентов мыслить и усваивать знания. Учащимся необходимо превратиться из пассивных потребителей знаний в активных их творцов, умеющих грамотно сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность.

Все ранее перечисленное предполагает ориентацию на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного обучения к индивидуализированному, с учетом потребностей и возможностей личности. Поэтому формы учебного процесса и все методики обучения совершенствуются с целью активизации самостоятельной работы студентов (СРС).

Под самостоятельной работой студентов понимается совокупность всей самостоятельной деятельности студентов как в учебной аудитории, так и за ее пределами, в контакте с преподавателем и в его отсутствие.

Направления реализации самостоятельной работы:

1. В рамках аудиторных занятий – на лекциях, практических занятиях и в ходе выполнения контрольно-самостоятельных работ.
2. Через контакт с преподавателем вне расписания – консультации по учебным вопросам, творческие контакты, ликвидации задолженностей, отчет студента о ходе выполнения учебных и творческих задач.
3. В рамках работы с электронными библиотечными системами (ЭБС типа znanium.com или e.lanbook.com).

Самостоятельная работа по дисциплине «Международный бухгалтерский учет» выполняется с целью получения и закрепления знаний, приобретенных при изучении теоретического материала.

В результате освоения данной дисциплины формируются следующие компетенции у обучающегося:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине(модулю), характеризующие этапы формирования компетенций,

		индикаторов
ПК-3 Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации	ИД-1 ПК-3. Осуществляет документирование и систематизацию информации по объектам бухгалтерского учета	Применяя знания о концепции построения основных моделей учета осуществляет документирование и систематизацию информации по объектам бухгалтерского учета

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

Изучение любого раздела или темы следует начинать с ознакомления с вопросами плана изучения темы. Теоретический материал представляет собой конспект лекций, содержащий необходимый набор утверждений и формул (без детальных подробностей), но с подробным обоснованием их использования при решении конкретных экономических задач. При изучении материала необходимо помимо лекционных материалов использовать рекомендуемую основную и дополнительную литературу для лучшего усвоения материала.

Осваивать теорию следует в соответствии с той последовательностью, которая представлена в плане лекции. Методика работы с литературой предусматривает ведение записи прочитанного в виде плана - конспекта, опорного конспекта. Это позволит сделать знания системными, зафиксировать и закрепить их в памяти.

Самостоятельная работа № 1

Тема: Сущность и характеристика международной системы учета.

Цель: формирование знаний о международной системе учета и отчетности.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Перечислите региональные организации занимающиеся проблемами согласования стандартов различных стран?
2. К международным профессиональным организациям бухгалтерского учета относятся? Охарактеризуйте их?
3. Консолидированная финансовая отчетность представляет собой?
4. Перечислите основные особенности, определяющие развитие системы МСФО.

Самостоятельная работа № 2

Тема: Правовое регулирование национальных систем учета.

Цель: формирование знаний об общепринятых принципах бухгалтерского учета и отчетности.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте концептуальные принципы, на основе которых осуществляется регулирование учета и отчетности в развитых странах.
2. Требования, которые накладывают ограничения на информацию, включаемую в отчетность, представляют собой?

Самостоятельная работа № 3

Тема: Теория и методика организации финансового учета в зарубежных странах

Цель: формирование знаний о особенностях учета отдельных объектов.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Учет расходов по устройству.
2. Учет материалов.
3. Учет расходов на оплату труда.

Самостоятельная работа № 4

Тема: Организация управленческого учета на предприятиях зарубежных стран.

Цель: формирование знаний о различиях ведения управленческого учета за рубежом.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Классификация производственных затрат и особенности их управленческого учета.
2. Учет расходов на оплату труда.

3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Самостоятельная работа № 5

Тема: Особенности учета Великобритании.

Цель: формирование знаний о системе учета Великобритании.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Оценка внеоборотных активов.
2. Учет арендованных средств.
3. Налогообложение.
4. Состав финансовой отчетности?

Самостоятельная работа № 6

Тема: Особенности учета США.

Цель: формирование знаний о системе учета США.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Пробный баланс.
2. Инвентаризация.
3. Состав финансовой отчетности.
4. Бухгалтерский баланс.

Самостоятельная работа № 7

Тема: Система учета Бельгии.

Цель: формирование знаний о системе учета Бельгии.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Бухгалтерское регулирование.
2. Состав бухгалтерской отчетности.
3. Бухгалтерский баланс.
4. Консолидированная отчетность.

Самостоятельная работа № 8

Тема: Система учета Дании.

Цель: формирование знаний о системе учета Дании.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Бухгалтерское регулирование.

2. Представление бухгалтерской отчетности.
3. Принципы составления отчетности.

Самостоятельная работа № 9

Тема: Система учета Греции.

Цель: формирование знаний о системе учета Греции.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Бухгалтерское регулирование.
2. Профессиональная подготовка.
3. Бухгалтерские принципы и представление отчетности.
4. Консолидация бухгалтерской отчетности.

Самостоятельная работа № 10

Тема: Система учета Испании.

Цель: формирование знаний о системе учета Испании.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Стандартизация учета.
2. Регулирование учета и аудита.
3. Представление бухгалтерской отчетности.
4. Принципы составления отчетности.

Самостоятельная работа № 11

Тема: Система учета Италии.

Цель: формирование знаний о системе учета Италии.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Бухгалтерское регулирование.
2. Бухгалтерские стандарты.
3. Форма и содержание бухгалтерской отчетности.
4. Консолидированная отчетность.

Самостоятельная работа № 12

Тема: Система учета Люксембурга.

Цель: формирование знаний о системе учета Люксембурга.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.

4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование.
2. Требования к отчетности.
3. Форма и содержание бухгалтерской отчетности.

Самостоятельная работа № 13

Тема: Система учета Нидерландов.

Цель: формирование знаний о системе учета Нидерландов.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование.
2. Требования к отчетности.
3. Составление консолидированной отчетности.

Самостоятельная работа № 14

Тема: Система учета Швейцарии.

Цель: формирование знаний о системе учета Швейцарии.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование.
2. Требования к отчетности.
3. Принципы, форма бухгалтерской отчетности.
4. Содержание бухгалтерской отчетности.

Самостоятельная работа № 15

Тема: Система учета Японии.

Цель: формирование знаний о системе учета Японии.

Задания:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и различные литературные источники.
2. Выделить основные вопросы темы.
3. Составить конспект по теме, выделив в нем определенные, ключевые слова.
4. Сделать записи в словаре терминов.

Контрольные вопросы

1. Правовые основы регулирования учета.
2. Организация учета.
3. Особенности учета и отчетности.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Миславская, Н. А. Международный стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01245-7, экземпляров неограничено
2. Еприкова, Т. Ю. Международный стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. - Международный стандарты финансовой отчетности, 2029-09-09. Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 168 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7014-0885-0, экземпляров неограничено
3. Тетерлева, А.С. Международный стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : учебное пособие / А.С. Тетерлева. - Международный стандарты финансовой отчетности, 2022-08-31. Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. - 176 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-7996-1837-7, экземпляров неограничено

Дополнительная литература:

1. Гетьман-Павлова, И. В. Международное частное право : учебник для Гетьман-Павлова, И. В. Международный стандарты финансовой отчетности : учебник для прикладного бакалавриата / И. В. Гетьман-Павлова ; Высшая. школа эконо исслед. ун-т. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 170 с. - (Учебное Библиогр.: с. 168-169. - ISBN 978-5-9916-4258-3, экземпляров неограничено
2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб Палий. - 4-е изд., доп. и испр. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 512 с. - (Высшее образование учебнике гриф: Доп.МО. - Библиогр.: с. 505. - ISBN 978-5-16-003475-1, экземпляров неограничено
3. Зелинская, М. В. Международный стандарты бухгалт учета и отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие для студентов направления подготовки 080100.62 - Экономика / М. В. Зелинская. - Краснодар : Южный инст менеджмента, 2014. - 58 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS 2227-8397, экземпляров неограничено