

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.07 Международные стандарты финансовой отчетности
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Лазарева Н. А. Кандидат экономических наук, доцент Карагодин Д. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

- формирование студентом компетенций в обосновании роли и назначения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), условий и порядка их создания; -формирование студентом компетенций в области создания и предоставления информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении экономического субъекта, необходимых для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.

Задачи дисциплины:

- усвоение принципов формирования форм бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с особенностями финансовых отчетов, используемых в странах с развитой рыночной экономикой;

- изучение нормативно-правовых актов и специальных компьютерных программ для составления финансовой отчетности в целях использования ее в оценке финансового состояния предприятия по международным стандартам;

- ознакомление с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и работой по переходу на них в России;

- формирование навыков выбора оптимальных вариантов ведения учета для составления отчетности по международным стандартам.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-2 Способен выполнять функции управления бухгалтерской службой	ПК-2.1 Знает современные технологии автоматизированной обработки информации, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи, правила защиты информации, судебную практику по вопросам бухгалтерского учета.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-2.2 Умеет определять объем учетных работ, формировать учетную политику, оценивать возможные последствия изменений в ней. Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	
	ПК-2.3 Способен обеспечить ознакомление, согласование и подписание руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представление ее в соответствии с законодательством РФ, организовать ее передачу в архив в установленные сроки.	

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-7 Способен осуществлять финансовый анализ, разрабатывать финансовую политику, оценивать финансовые риски экономического субъекта	ПК-7.1 Знает финансовый менеджмент, методические документы по финансовому анализу, отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-7.2 Умеет определять объем и сроки работ, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта	
	ПК-7.3 Способен организовать работы по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния, разработке финансовой политики экономического субъекта, определению и осуществлению мер по обеспечению его финансовой устойчивости	
ПК-10 Способен организовать работу аудиторов и осуществлять надзор за деятельностью участников аудиторской группы	ПК-10.1 Знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов	08.023 Профессиональный стандарт «Аудитор»
	ПК-10.2 Умеет поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, выявлять и оценивать факторы, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания, анализировать и оценивать работу и профессиональные качества участников аудиторской группы	
	ПК-10.3 Способен подготовить план и программы аудита, провести инструктаж участников аудиторской группы, выбрать аудиторские процедуры и действия для выполнения аудиторского задания, наблюдать за ходом и качеством его выполнения	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.1. Знает современные технологии автоматизированной обработки информации, отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи, правила защиты информации, судебную практику по вопросам бухгалтерского учета.	Знает современные специализированные компьютерные программы, знает основные направления отечественного и зарубежного опыта формирования информации в системе бухгалтерского учета, знает порядок обмена информацией, используя телекоммуникационные каналы связи, знает способы защиты информации, знает судебную практику по вопросам ведения бухгалтерского учета.
ПК-2.2. Умеет определять объем учетных работ, формировать учетную политику, оценивать возможные последствия изменений в ней. Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	Умеет определять объем учетных работ для каждого участника учетно-контрольной группы, умеет составлять приказ об учетной политике, умеет оценивать последствия изменений в учетной политике, связанные с изменениями законодательства, видов деятельности и других условий; умеет обосновывать управленческие решения экономического субъекта при проведении таких видов контроля как: внутренний, государственный финансовый, а также умеет использовать для управленческих целей результаты внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-2.3. Способен обеспечить ознакомление, согласование и подписание руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представление ее в соответствии с законодательством РФ, организовать ее передачу в архив в установленные сроки.	Владеет навыками составления, ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представления ее в соответствии с законодательством РФ, владеет навыками оформления и передачи в архив в установленные сроки финансовых отчетов.
ПК-7.1. Знает финансовый менеджмент, методические документы по финансовому анализу, отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа	Знает основные направления финансового менеджмента, знает и умеет использовать методические документы по финансовому анализу, знает примеры из отечественного и зарубежного опыта в сфере финансового анализа.
ПК-7.2. Умеет определять объем и сроки работ, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, выработать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта	Умеет определять объем и сроки работ по составлению финансовой отчетности, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, умеет формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, умеет формировать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.
ПК-7.3. Способен организовать работы по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния, разработке финансовой политики экономического субъекта, определению и осуществлению мер по обеспечению его финансовой устойчивости	Владеет навыками организации работы по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния, разработке финансовой политики экономического субъекта, определению и осуществлению мер по обеспечению его финансовой устойчивости.
ПК-10.1. Знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов	Знает правила, обуславливающие формирование независимого мнения аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита, знает основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения внутрифирменных конфликтов, конфликтов интересов сторон.
ПК-10.2. Умеет поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, выявлять и оценивать факторы, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания, анализировать и оценивать работу и профессиональные качества участников аудиторской группы	Умеет вести предварительные переговоры, поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, уметь выявлять и оценивать факторы, влияющие на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и выполнение аудиторского задания, уметь анализировать и оценивать работу и профессиональные качества участников аудиторской группы, их действий и аудиторского риска.
ПК-10.3. Способен подготовить план и программы аудита, провести инструктаж участников аудиторской группы, выбрать аудиторские процедуры и действия для выполнения аудиторского задания, наблюдать за ходом и качеством его выполнения	Владеет навыками составления плана и программы аудита, владеет навыками основ проведения инструктажа участников аудиторской группы, владеет навыками выбора аудиторских процедур и действий для выполнения аудиторского задания, владеет навыками наблюдения за ходом и качеством его выполнения.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-10.1 ПК-2.1 ПК-7.1	ПК-10.2 ПК-2.2 ПК-7.2	ПК-10.3 ПК-2.3 ПК-7.3
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
3	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности №№ 1, 34, 7, 14).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
4	Особенности отражения хозяйственных операций. Учетный цикл.	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
5	Материальные и нематериальные активы (МСФО №№2, 38, 16, 17, 36, 37).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
6	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №№ 8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
7	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 24, 22, 27, 28, 31, 40).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
8	Налоги на прибыль (МСФО № 12). Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 22, 24, 25, 27, 28, 31).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №№ 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37).	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
10	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.</p> <p>Порядок разработки и принятия МСФО. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования МСФО. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.07 Международные стандарты финансовой отчетности
Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Тема 2: Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Измерение элементов финансовой отчетности. Понятие поддержания капитала (финансовое поддержание капитала; физическое поддержание капитала).</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности №№ 1, 34, 7, 14). Принципы учета и состав финансовой отчетности.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Составление плана счетов с требованиями международных стандартов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Особенности отражения хозяйственных операций. Учетный цикл. Составление Плана счетов в соответствии с требованиями международных стандартов. Отражение хозяйственных операций по счетам. Этапы учетного цикла. Корректирующие проводки. Роль рабочих таблиц в подготовке финансовых отчетов.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Корректирующие проводки. Роль рабочих таблиц в подготовке финансовых отчетов.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 5: Материальные и нематериальные активы (МСФО №№2, 38, 16, 17, 36, 37). Стандарт №2 – «Запасы». Стандарт №38 – «Нематериальные активы». Стандарт №16 – «Основные средства». Стандарт №17 – «Учет аренды». Стандарт №36 – «Обесценение активов». Стандарт №37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование учетной политики с учетом изученных стандартов</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 6: Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №№ 8, 18, 11, 21, 23, 35, 33). Стандарт №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Стандарт №18 – «Выручка». Стандарт №11 – «Договоры подряда». Стандарт №21 – «Влияние изменений валютных курсов». Стандарт №23 – «Затраты по займам». Стандарт №35 – «Прекращаемые операции». Стандарт №33 – «Прибыль в расчете на акцию».</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование учетной политики с учетом изученных стандартов</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 7: Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 24, 22, 27, 28, 31, 40). Стандарт №24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стандарт №22 – «Объединение компаний». Стандарт №27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Стандарт №28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Стандарт №31 – «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Стандарт №40 – «Инвестиционная собственность».</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование учетной политики с учетом изученных стандартов</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 8: Налоги на прибыль (МСФО № 12). Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 22, 24, 25, 27, 28, 31). Стандарт № 12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов: «учетная прибыль», налогооблагаемая база по налогу на прибыль»; «расходы по налогам»; «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые активы»; «временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой»; «налоговая база актива и обязательства». Особенности учета при консолидированной отчетности. Неиспользованные убытки и переплата налогов. Расчет отложенных налогов. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в отчетности.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование учетной политики с учетом изученных стандартов</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 9: Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №№ 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37).</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.07 Международные стандарты финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Стандарт № 10 – «Условные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты». Стандарт № 19 – «Вознаграждения работникам». Стандарт № 20 – «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи». Стандарт № 26 – «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения». Стандарт № 30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Стандарт № 32 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности». Стандарт № 37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формирование учетной политики с учетом изученных стандартов</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Тема 10: Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО. Проблемы, возникающие учёт российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формах МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Проблемы, возникающие учёт российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	30	30
Лекционные занятия (Лек)	14	14
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	16	16
Самостоятельная работа студента (СР)	38	38
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	38	38
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	34	34
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.	8	2	0	0	4	0
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	8	2	0	0	4	0
3	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности №№ 1, 34, 7, 14).	8	2	2	0	4	2
4	Особенности отражения хозяйственных операций. Учетный цикл.	8	2	2	0	4	2
5	Материальные и нематериальные активы (МСФО №№2, 38, 16, 17, 36, 37).	8	0	2	0	4	2
6	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №№ 8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).	8	2	2	0	4	2

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.07 Международные стандарты финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
7	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 24, 22, 27, 28, 31, 40).	8	2	2	0	4	2
8	Налоги на прибыль (МСФО № 12). Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 22, 24, 25, 27, 28, 31).	8	0	2	0	3	2
9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №№ 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37).	8	2	2	0	3	2
10	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.	8	0	2	0	4	2
		Итого:	14	16	0	38	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	87	87
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	87	87
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	12	12
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.	9	2	0	0	10	0
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	9	0	0	0	10	0
3	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности №№ 1, 34, 7, 14).	9	0	2	0	10	2
4	Особенности отражения хозяйственных операций. Учетный цикл.	9	0	0	0	10	2
5	Материальные и нематериальные активы (МСФО №№ 2, 38, 16, 17, 36, 37).	9	0	0	0	10	2
6	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №№ 8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).	9	0	0	0	6	2
7	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 24, 22, 27, 28, 31, 40).	9	0	0	0	7	2
8	Налоги на прибыль (МСФО № 12). Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 22, 24, 25, 27, 28, 31).	9	0	0	0	8	2

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №№ 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37).	9	2	0	0	8	2
10	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.	9	0	2	0	8	2
Итого:			4	4	0	87	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 9
Аудиторные занятия (АЗ):	10	10
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	59	59
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	59	59
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	13	13
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.	9	2	0	0	7	0
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	9	0	0	0	7	0
3	Принципы учета и состав финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности №№ 1, 34, 7, 14).	9	0	2	0	6	2
4	Особенности отражения хозяйственных операций. Учетный цикл.	9	0	0	0	7	2
5	Материальные и нематериальные активы (МСФО №№2, 38, 16, 17, 36, 37).	9	0	0	0	6	2
6	Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №№ 8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).	9	0	0	0	7	2
7	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 24, 22, 27, 28, 31, 40).	9	0	0	0	5	2
8	Налоги на прибыль (МСФО № 12). Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО №№ 22, 24, 25, 27, 28, 31).	9	0	2	0	5	2
9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО №№ 10, 19, 20, 26, 30, 32, 37).	9	2	0	0	5	2
10	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.	9	0	2	0	4	2
Итого:			4	6	0	59	16

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Алисенов А. С. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2021 г. - 404 с. - ISBN 978-5-534-04564-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-469269>

3. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Воронченко Т. В. - Российская таможенная академия (г. Люберцы); Российская академия предпринимательства (г. Москва), 2022 г. - 283 с. - ISBN 978-5-534-13611-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/teoriya-buhgalterskogo-ucheta-489583>

3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 6-е изд., испр. и доп. Учебник и практикум для вузов / Трофимова Л. Б. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2023 г. - 259 с. - ISBN 978-5-534-14680-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-510747>

Дополнительная литература:

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 1 2-е изд. Учебник и практикум для вузов / Воронченко Т. В. - Российская таможенная академия (г. Люберцы); Российская академия предпринимательства (г. Москва), 2022 г. - 353 с. - ISBN 978-5-534-11999-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-chast-1-489576>

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ. В 2 Ч. ЧАСТЬ 2 2-е изд. Учебник и практикум для вузов / Воронченко Т. В. - Российская таможенная академия (г. Люберцы); Российская академия предпринимательства (г. Москва), 2022 г. - 354 с. - ISBN 978-5-534-12002-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-v-2-ch-chast-2-493434>

3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С НОВЫМИ СТАНДАРТАМИ. Учебное пособие для вузов / Литвиненко М. И. - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (г. Москва), 2023 г. - 168 с. - ISBN 978-5-534-10750-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-v-sootvetstvii-s-novymi-standartami-514805>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: agch.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
11. Бухонлайн: профессиональная база данных . - Режим доступа: <https://www.buhonline.ru/>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и

параля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Тестирование №1

1. МСФО применяются:

- А) Ко всем статьям финансовой отчетности;
- Б) К существенным статьям финансовой отчетности;
- В) К некоторым статьям финансовой отчетности.

2. МСФО:

- А) Носят обязательный характер;

- Б) Носят рекомендательный характер;
- В) Могут применяться частично;
- Г) Носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение составлять отчетность по МСФО.

3. Качественные характеристики отчетной информации включают перечисленные характеристики, за исключением:

- А) понятности;
- Б) уместности;
- В) надежности;
- Г) простоты.

4. Какой показатель ближе других к справедливой стоимости в ситуации активного рынка:

- А) Себестоимость;
- Б) Восстановительная стоимость;
- В) Рыночная стоимость;
- Г) Ликвидационная стоимость.

5. В отчете о финансовом положении величина капитала (собственного капитала) равна:

- А) Активы + Обязательства;
- Б) Активы – Обязательства;
- В) Активы + Пассивы;
- Г) Активы – Пассивы.

6. Официальным текстом любого стандарта МСФО является текст:

- А) На английском языке;
- Б) На русском языке;
- В) На американском языке;
- Г) На государственном языке страны применения.

7. Результаты операций и прочих событий по методу начисления признаются:

- А) В момент соответствующего поступления (выплаты) денежных средств;
- Б) В момент возникновения или перехода права собственности на соответствующий актив;
- В) После соответствующего поступления (выплаты) денежных средств;
- Г) Независимо от соответствующего поступления (выплаты) денежных средств.

8. Непрерывность деятельности означает:

- А) Предприятие рассчитывает непрерывно получать прибыль;
- Б) Предприятие будет действовать в обозримом будущем;
- В) Предприятие работает без выходных;
- Г) Можно иметь дело только с предприятиями, которым не грозит банкротство.

9. Отчет о финансовом положении составляется:

- А) на отчетную дату;
- Б) за отчетный период;
- В) возможны первой и второй варианты;
- Г) не является обязательным отчетом.

10. Отчет о совокупном доходе отражает:

- А) Финансовое положение предприятия;
- Б) Движение денежных средств предприятия;

В) Признанные доходы и расходы.

11. Цель финансовой отчетности состоит в представлении перечисленного ниже, за исключением:

- А) финансового положения;
- Б) изменений финансового положения;
- В) результатов деятельности;
- Г) эффективности управления.

12. МСФО не применяются:

- А) к бухгалтерскому балансу;
- Б) к отчету о прибылях и убытках;
- В) к отчету о движении денежных средств;
- Г) к управленческой отчетности.

13. Какой из отчетов составляется на определенную дату:

- А) отчет о финансовом положении;
- Б) отчет о совокупном доходе;
- В) отчет об изменениях в капитале;
- Г) отчет о движении денежных средств.

14. Внесение дополнений в учетную политику компании в связи с началом новой деятельности:

- А) отражается как изменение учетной политики;
- Б) отражается как исправление ошибки;
- В) не является изменением учетной политики или исправлением ошибки.

15. Дробление акций:

- А) вызывает уменьшение базовой прибыли на акцию;
- Б) вызывает увеличение базовой прибыли на акцию;
- В) не изменяет базовую прибыль на акцию.

16. Консолидированную отчетность должны составлять компании, имеющие:

- А) Филиалы и представительства;
- Б) Связанные стороны;
- В) Дочерние компании;
- Г) Внешних акционеров.

17. В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать перечисленные ниже сведения, за исключением:

- А) постоянного местонахождения компании;
- Б) характера основной деятельности компании;
- В) местонахождения акционеров компании;
- Г) количества работников компании.

18. Промежуточная отчетность:

- А) составляется ежеквартально в обязательном порядке, согласно требованиям МСФО;
- Б) составляется раз в полгода в обязательном порядке и по желанию компании – ежеквартально, согласно требованиям МСФО;
- В) МСФО не содержат требования обязательного составления и представления промежуточной отчетности.

19. В отчете о финансовом положении в составе обязательств следует отразить все перечисленные статьи, кроме:

- А) Обязательств со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты;
- Б) Авансов полученных;
- В) Нераспределенной прибыли;
- Г) Задолженности по налогу на прибыль.

20. Отчет о движении денежных средств включает разделы:

- А) Основная деятельность;
- Б) Продажи;
- В) Инвестиционная деятельность;
- Г) Финансовая деятельность.

Тестирование №2

1. Что является основным отличительным признаком всех активов?

- 1. длительный срок службы;
- 2. высокая стоимость;
- 3. материально- вещественная форма;
- 4. будущие экономические выгоды.

2. Выберите наиболее точное описание акционерного капитала:

- 1. активы = обязательства;
- 2. обязательства + активы;
- 3. акционерный капитал + активы;
- 4. активы — обязательства.

3. Какое из уравнений соответствует основному балансовому уравнению?

- 1. активы = капитал;
- 2. активы - обязательства + акционерный капитал;
- 3. активы = обязательства + акционерный капитал;
- 4. все вышеперечисленные уравнения.

4. Что представляют собой обязательства компании?

- 1. будущие экономические выгоды;
- 2. текущую задолженность компании;
- 3. ценности, используемые компанией в ходе деятельности;
- 4. все вышеперечисленные.

5. Что не включается в обязательства компании?

- 1. векселя к оплате;
- 2. кредиторская задолженность;
- 3. задолженность по оплате труда;
- 4. денежные средства.

6. Обязательства компании представляют собой задолженность перед:

- 1. дебиторами;
- 2. благотворительными организациями;
- 3. кредиторами;

4. андеррайтерами.

7. Акционерный капитал может быть представлен как:

1. доля в активах, на которую претендуют кредиторы;
2. доля в активах, на которую претендуют акционеры;
3. доля в активах, на которую претендуют благотворительные организации;
4. доля в активах, на которую претендуют дебиторы.

8. Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:

1. активы — обязательства = акционерный капитал;
2. активы - акционерный капитал == обязательства;
3. акционерный капитал + обязательства = активы;
4. активы + обязательства = акционерный капитал.

9. Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму \$ 6000, означает ли это, что:

1. активы уменьшились на \$ 6000;
2. акционерный капитал увеличился на \$ 6000;
3. активы увеличились на \$ 6000 или акционерный капитал уменьшился на \$ 6000;
4. активы увеличились на \$ 3000 и акционерный капитал увеличился на \$ 3000.

10. Погашение дебиторской задолженности на сумму \$ 400 означает:

1. увеличение активов на \$ 400, уменьшение активов на \$ 400;
2. увеличение активов на \$ 400, уменьшение обязательств на \$ 400;
3. уменьшение активов на \$ 400, уменьшение обязательств на \$400.

11. Что представляют собой доходы?

1. стоимость активов, потребленных за период;
2. общий прирост акционерного капитала в ходе хозяйственной деятельности;
3. стоимость услуг, использованных в течение периода;
4. текущие или ожидаемые денежные выплаты.

12. Чистая прибыль возникает, когда:

1. активы > обязательства;
2. доходы = расходы;
3. доходы > расходы;
4. доходы < расходы.

13. Что отражается в бухгалтерском балансе?

1. доходы, обязательства и акционерный капитал;
2. расходы, дивиденды и акционерный капитал;
3. доходы, расходы и дивиденды;
4. активы, обязательства и акционерный капитал.

14. Что показывает Отчет о прибылях и убытках?

1. изменения в акционерном капитале за определенный период;
2. изменения активов, обязательств и акционерного капитала за определенный период;
3. активы, обязательства и акционерный капитал по состоянию на отчетную дату;
4. доходы и расходы за определенный период.

15. Что означает запись по дебету счета активов?

1. ошибку;
2. была произведена запись по кредиту счета обязательств;

3. уменьшение активов;
4. увеличение активов.

16. Какое из уравнений представляют собой развернутый вариант основного балансового уравнения?

1. активы = обязательства + выпущенный капитал — доходы -расходы;
2. активы + расходы = обязательства + выпущенный капитал + доходы;
3. активы - обязательства = выпущенный капитал - доходы -расходы;
4. активы = доходы + расходы — обязательства.

17. Какая из нижеследующих характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности?

1. уместность;
2. надежность;
3. консерватизм;
4. сопоставимость.

18. Для того чтобы информация была уместной, она должна:

1. иметь низкую стоимость получения;
2. помогать оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и исправлять прошлые оценки;
3. не представляться внешним пользователям;
4. использоваться многими фирмами.

19. Информация не должна иметь существенных ошибок и вводить в заблуждение для обеспечения:

1. сопоставимости;
2. достоверности;
3. последовательности;
4. прогноза.

20. Если информация используется для прогнозирования, то это означает, что она:

1. подтверждена внешним аудитором;
2. подготовлена на ежегодной основе;
3. подтверждает или корректирует предыдущие расчеты;
4. нейтральна.

Собеседование, опрос / Контрольная работа №1

Вопросы для обсуждения:

1. Что понимается под бухгалтерской финансовой отчетностью?
2. В чем проявляется взаимосвязь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью?
3. Каково назначение бухгалтерской отчетности в рыночной экономике?
4. Назовите группы внешних пользователей бухгалтерской отчетности и определите их информационные потребности.
5. Что понимается под публичностью бухгалтерской отчетности?
6. Перечислите основные требования пользователей к содержанию бухгалтерской отчетности.
7. Назовите качественные характеристики бухгалтерской отчетности.

8. Определите состав бухгалтерской финансовой отчетности.
9. Каковы причины появления МСФО?
10. Что означает «гармонизация» систем бухгалтерского учета, принятых в мировой практике?
11. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
12. Причины и условия возникновения международных стандартов финансовой отчетности.
13. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты.
14. Порядок разработки и принятия МСФО.
15. Использование международных стандартов.
16. Унификация, стандартизация и гармонизация МСФО.
17. Основные направления совершенствования МСФО.
18. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности в мировой учетной практике.
19. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.
20. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов.

Собеседование, опрос / Контрольная работа №2

Вопросы для обсуждения:

1. Значение понятия «историческая стоимость».
2. Концепция поддержания капитала.
3. Понятие физической концепции капитала.
4. Что такое дисконтирование стоимости?
5. Процесс признания активов.
6. Процесс признания обязательств.
7. Элементы финансовой отчетности.
8. Понятие «вероятность будущей экономической выгоды»
9. Понятие «надежность оценки» статьи отчетности.
10. Кратко охарактеризуйте понятие «признание». Что оно предусматривает.
11. Признание доходов и расходов в отчетности.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Для проведения деловой игры необходимо использовать материалы:

1. (Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 <Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу>, 2.2. Создание инфраструктуры применения МСФО).
2. ссылка дается преподавателем на портал, посвященный бухгалтерскому учету, налогам и аудиторской деятельности в России

Необходимо зарегистрироваться и создать личный кабинет в программе audit-it.ru, пройдя по ссылке (дает преподаватель)

1. В поисковой строке набрать название программы. Появится информация:

Рисунок1.png

2. Зарегистрироваться:

Рисунок2vc.png

Рисунок3vc.png

Войти и пользоваться сайтом.

Проверить свою организацию по ИНН:

Рисунок4vc.png

И проверить некоторые финансовые показатели:

Рисунок5vc.png

Нажав на зеленую вкладку, начнется проверка.

В конце занятия охарактеризовать деятельность предприятия, сделать вывод.

Кейс-задача

Для проведения практического занятия необходимо использовать материалы:

1. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/39f87bafce2edd094c5585e2d513168da47ad1638/ (Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 <Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу>, 2.2. Создание инфраструктуры применения МСФО).

2. Audit-it.ru (<https://www.audit-it.ru/>)

3. Excel Microsoft Office 2007 Standart (Microsoft Corporation)

После освоения лекционного материала, необходимо:

1. Войти в личный кабинет в программе audit-it.ru, пройдя по ссылке <https://www.audit-it.ru/>

2. Выбираем раздел: как подготовить правильную отчетность по МСФО

Рисунок6мс.png

Рисунок7мс.png

Составить финансовую отчетность по МСФО:

1. Бухгалтерский баланс

2. Отчет о прибылях и убытках,

Если имеются следующие данные:

В настоящем отчете представлен анализ финансового состояния ООО "ТРАНСОЙЛ", выполненный по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, подготовленной по МСФО за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)
1	2	3	4	5
Актив				
1. Внеоборотные активы	14 109 379	28 081 998		
2. Оборотные активы	24 841 528	29 526 227		
в том числе: запасы	541 075	624 643		
дебиторская задолженность	8 763 498	9 522 626		
денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 336 366	19 136 896		
Капитал и обязательства				
1. Капитал	32 693 294	42 320 252		
2. Долгосрочные обязательства	761 246	7 437 456		
3. Краткосрочные обязательства	5 496 367	7 850 517		

Активы / Капитал и обязательства	38 950 907	57 608 225			
---	-------------------	-------------------	--	--	--

По такой форме:

Бухгалтерский баланс по МСФО

Показатель	Значение показателя			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)
1	2	3	4	5
Assets				
1. Non-current assets				
2 Current assets				
inventories				
trade and other current receivables				
cash and cash equivalents				
Equity and liabilities				
1. Equity				
2. Non-current liabilities				
3. Current liabilities				
Assets / Equity and liabilities)				

Задание творческого уровня №1

1. История создания МСФО. Совет по МСФО (состав, основные задачи).
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов.
3. Отражение хозяйственных операций по счетам. Подготовка пробного баланса. Формирование корректирующих проводок. Подготовка скорректированного пробного баланса.
4. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО.
5. Проблемы, возникающие в учёте российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.
6. Важнейшие отличия российских правил составления финансовой отчетности от МСФО.

Задание творческого уровня №2

Содержание вопросов

- Стандарт №24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах».
 Стандарт №22 – «Объединение компаний».
 Стандарт №27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании».
 Стандарт №28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия»
 Стандарт №31 – «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях».
 Стандарт №40 – «Инвестиционная собственность».

Для проведения практического занятия необходимо использовать материалы:

1. 1С Предприятие 8 Комплект для обучения в высших учебных и средних учебных заведениях
2. Audit-it.ru (<https://www.audit-it.ru/>)
3. Excel Microsoft Office 2007 Standart (Microsoft Corporation)

Зайти во вкладку и проанализировать функции этих вкладок.
Рассмотреть структуру трансформации финансовой отчетности:
Рисунок8мс.png

Рисунок9мс.png

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1

1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
2. Международные организации, занимающиеся гармонизацией бухгалтерских стандартов.
3. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на региональном уровне.
4. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.
6. Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа.
7. Основополагающие принципы и качественные характеристики финансовой отчетности.
8. Элементы финансовой отчетности и их изменение.
9. Структурный уровень финансовой отчетности (МСФО № 1).
10. Отчет о финансовом положении/Бухгалтерский баланс (МСФО № 1).
11. Отчет о совокупном доходе / Отчет о прибылях и убытках (МСФО № 1).
12. Отчет об изменениях в капитале (МСФО № 1).
13. Отчет о движении денежных средств (МСФО № 7).
14. Промежуточная отчетность (МСФО № 34).
15. Операционные сегменты (МСФО /IFRS №8).
16. Обесценение активов и резервы (МСФО № 36, 37).
17. Инвестиционная собственность (МСФО № 40).
18. Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании (МСФО № 27).
19. Учет инвестиций в ассоциированные предприятия (МСФО № 28).
20. Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях (МСФО № 31).
21. Сравнительный анализ МСФО № 12 и ПБУ №18.
22. Сравнительный анализ МСФО № 16 и ПБУ №6.
23. Сравнительный анализ МСФО № 11 и ПБУ №2.
24. Сравнительный анализ МСФО № 8 и ПБУ №1.
25. Сравнительный анализ МСФО № 38 и ПБУ №14.
26. Сравнительный анализ МСФО № 18 и ПБУ №9.
27. Сравнительный анализ МСФО № 23 и ПБУ №15.
28. Практические примеры по учету расчетов по налогу на прибыль в российской (ПБУ №18) международной (МСФО №12) практике.
29. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО.
30. Проблемы, возникающие в учёте российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО.

Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2

Задача 1.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 15 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 5 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 3 000\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 2 000\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 2.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 5 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 6 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 1 000\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 7 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 600\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 3.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 4 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 200\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 5 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 100\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 4.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 25 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 5 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 5 000\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 8 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 2000\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 7.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 25 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 5 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 5 000\$.

Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 8 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 2000\$.

Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 8.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 4 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 200\$.

Через два года

после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 5 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 100\$. Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 9.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 5 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 6 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 1 000\$. Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 7 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 600\$. Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 10.

Первоначальная стоимость основного средства составляет 15 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 5 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 3 000\$. Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 2 000\$. Какова будет ежегодная сумма амортизации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 3

Задача 1.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТРАНСОЙЛ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	86 538 533	110 386 806		
2. Себестоимость продаж	73 656 384	92 210 408		
3. Валовая прибыль				
4. Прочие доходы и расходы, кроме расходов на финансирование	2 412 697	1 067 454		
5. прибыль до уплаты процентов и налогов)				
6. Расходы на финансирование	27 991	136 369		
7. Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	2 238 975	3 173 549		
8. Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	13 027 880	15 933 934		
9. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	–	–		
10. Прибыль (убыток)				
11. Прочие совокупные доходы	–	–		
12. Совокупный доход				

Составить отчет о прибылях и убытках по форме МСФО:

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТРАНСОЙЛ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя
------------	--------------------------------	----------------------

	2017 г.	2018 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Revenue				
2. Cost of sales				
3. <i>Gross profit</i> (1-2)				
4. Other income and expenses, except Finance costs				
5. <i>EBIT</i> (3+4)				
6. Finance costs				
7. Income tax expense (from continuing operations)				
8. <i>Profit (loss) from continuing operations</i> (5-6-7)				
9. Profit (loss) from discontinued operations	–	–		
10. Profit (loss) (8+9)				
11. Other Comprehensive Income				
12. Comprehensive income (10+11)				

Задач 2.

Пример. Отрадите расход материалов методом FIFO, если для изготовления запланированного объема продукции необходимо использовать 110 единиц материальных ресурсов.

При списании в производство материалов можно использовать следующие способы:

а) средние цены;

б) метод ФИФО (FIFO) – отпуск материалов в производство по цене первой партии закупок (сначала мы отпускаем в производство материалы по цене 12 руб. потом 14 руб. и 16 руб.);

в) метод ЛИФО (LIFO) – первая партия в приход – последняя в расход (отменен);

Средневзвешенная (средняя) цена поступивших материалов определяется следующим образом:

Расчет стоимости израсходованных материалов методом FIFO и по средней стоимости

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на 01.01.2020	30	12	360
2. Поступили материалы на склад:			
1-я партия	35	12	?
2-я партия	25	14	?
3-я партия	40	16	?
Итого поступление за месяц	100	х	?
2. Расход материалов за месяц:			
<i>а) по методу «Средней стоимости»</i>			
1-я партия	65	?	?
2-я партия	25	?	?
3-я партия	20	?	?
Итого расход за месяц по средней стоимости	100	х	?
3. Расход материалов за месяц:			
<i>а) по методу FIFO</i>			
1-я партия	65	?	?
2-я партия	25	?	?
3-я партия	20	?	?
Итого расход за месяц по методу FIFO	110	х	?
4. Остаток материалов на 01.02.2020			
- по средней стоимости			
- по методу FIFO			

Остаток материалов на 01.02.20 определяется так:

- по средней стоимости: строка Остаток материалов на 01.01.20 плюс Итого поступление за месяц минус Итого расход по средней стоимости

- по методу FIFO: строка Остаток материалов на 01.01.20 плюс поступило за месяц минус Итого

Задача 3.

Составьте бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения.

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Активы	Сумма, у.е.	Пассивы	Сумма, у.е.
Денежные средства	400	Кредиторская задолженность	1400
Запасы	1000		
Инвестиции	200		
Основные средства	400	Акционерный капитал	600
	<u>2000</u>		

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	50	Кредиторская задолженность	400
Запасы	350		
Инвестиции	50		
Основные средства	150	Акционерный капитал	200
	<u>600</u>		

Дочерняя компания приобретена за 500 у.е. (оплата денежными средствами).

Задание 4

Подготовьте баланс материнской компании приобретения с оплатой денежными средствами.

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1000
Дебиторская задолженность	1200		
Инвестиции	200	Начисления	400
Основные средства	300	Акционерный капитал	800
	<u>2200</u>		<u>2200</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность	1000
Дебиторская задолженность	200		
Инвестиции	400		
Основные средства	600	Акционерный капитал	400
	<u>1400</u>		

Дочернюю компанию приобрели за 400 у.е.

Задача 5

Составьте бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения.

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Активы	Сумма, у.е.	Пассивы	Сумма, у.е.
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200		
Основные средства	100	Акционерный капитал	600
	<u>1800</u>		

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.07 Международные стандарты финансовой отчетности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Запасы	350		
Инвестиции	50		
Основные средства	50	Акционерный капитал	170
	<u>470</u>		<u>470</u>

Дочерняя компания приобретена за **450 у.е.** (оплата денежными средствами).

Задача 6.

Подготовьте баланс материнской компании после приобретения с оплатой денежными средствами.

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	600	Кредиторская задолженность	1000
Дебиторская задолженность	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	200	Акционерный капитал	700
	<u>2000</u>		<u>2000</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность	900
Дебиторская задолженность	100		
Инвестиции	400		
Основные средства	500	Акционерный капитал	300
	<u>1200</u>		<u>1200</u>

Дочернюю компанию приобрели за **300 у.е.**

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»), сформированные дисциплиной)	ПК-2 ПК-7 ПК-10	Знает современные специализированные компьютерные программы, знает основные направления отечественного и зарубежного опыта формирования информации в системе бухгалтерского учета, знает порядок обмена информацией, используя телекоммуникационные каналы связи, знает способы защиты информации, знает судебную практику по вопросам ведения бухгалтерского учета. Знает основные направления финансового менеджмента, знает и умеет использовать методические документы по финансовому анализу, знает примеры из отечественного и зарубежного опыта в сфере финансового анализа. Знает правила, обуславливающие формирование независимого мнения аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита, знает основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения внутрифирменных конфликтов, конфликтов интересов сторон.	30

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-2 ПК-7 ПК-10	<p>Умеет определять объем учетных работ для каждого участника учетно-контрольной группы, умеет составлять приказ об учетной политике, умеет оценивать последствия изменений в учетной политике, связанные с изменениями законодательства, видов деятельности и других условий; умеет обосновывать управленческие решения экономического субъекта при проведении таких видов контроля как: внутренний, государственный финансовый, а также умеет использовать для управленческих целей результаты внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <p>Владеет навыками составления, ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представления ее в соответствии с законодательством РФ, владеет навыками оформления и передачи в архив в установленные сроки финансовых отчетов.</p> <p>Умеет определять объем и сроки работ по составлению финансовой отчетности, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, умеет формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, умеет формировать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.</p> <p>Владеет навыками организации работы по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния, разработке финансовой политики экономического субъекта, определению и осуществлению мер по обеспечению его финансовой устойчивости.</p> <p>Умеет вести предварительные переговоры, поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, уметь выявлять и оценивать факторы, влияющие на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и выполнение аудиторского задания, уметь анализировать и оценивать работу и профессиональные качества участников аудиторской группы, их действий и аудиторского риска.</p> <p>Владеет навыками составления плана и программы аудита, владеет навыками основ проведения инструктажа участников аудиторской группы, владеет навыками выбора аудиторских процедур и действий для выполнения аудиторского задания, владеет навыками наблюдения за ходом и качеством его выполнения.</p>	30

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
<p>Вопрос №3 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)</p>	<p>ПК-2 ПК-7 ПК-10</p>	<p>Умеет определять объем учетных работ для каждого участника учетно-контрольной группы, умеет составлять приказ об учетной политике, умеет оценивать последствия изменений в учетной политике, связанные с изменениями законодательства, видов деятельности и других условий; умеет обосновывать управленческие решения экономического субъекта при проведении таких видов контроля как: внутренний, государственный финансовый, а также умеет использовать для управленческих целей результаты внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <p>Владеет навыками составления, ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представления ее в соответствии с законодательством РФ, владеет навыками оформления и передачи в архив в установленные сроки финансовых отчетов.</p> <p>Умеет определять объем и сроки работ по составлению финансовой отчетности, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, умеет формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, умеет формировать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.</p> <p>Владеет навыками организации работы по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния, разработке финансовой политики экономического субъекта, определению и осуществлению мер по обеспечению его финансовой устойчивости.</p> <p>Умеет вести предварительные переговоры, поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, уметь выявлять и оценивать факторы, влияющие на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и выполнение аудиторского задания, уметь анализировать и оценивать работу и профессиональные качества участников аудиторской группы, их действий и аудиторского риска.</p> <p>Владеет навыками составления плана и программы аудита, владеет навыками основ проведения инструктажа участников аудиторской группы, владеет навыками выбора аудиторских процедур и действий для выполнения аудиторского задания, владеет навыками наблюдения за ходом и качеством его выполнения.</p>	<p>40</p>