

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 25.07.2024 15:56:49

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины	Б1.В.12 Международные стандарты финансовой отчетности
Основная профессиональная образовательная программа	38.05.01 Экономическая безопасность программа Экономическая безопасность

Квалификация (степень) выпускника Экономист

Самара 2024

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Международные стандарты финансовой отчетности входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Лабораторный практикум 1С, Судебная экономическая экспертиза, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, Анализ финансовой отчетности, Экономическая безопасность в страховых и кредитных организациях

Последующие дисциплины по связям компетенций: Экологический анализ, Экономические основы экологической безопасности, Внешнеэкономические аспекты экономической безопасности, Стратегический анализ

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Международные стандарты финансовой отчетности в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	ПК-5.1: Знать: сущность, разнообразие и особенности различных культур, их соотношение и взаимосвязь	ПК-5.2: Уметь: выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	ПК-5.3: Владеть (иметь навыки): навыками выбора инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и его обоснования

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-4	ПК-4.1: Знать: угрозы экономической безопасности при осуществлении профессиональной деятельности	ПК-4.2: Уметь: формулировать проблемы, обосновывать актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по обеспечению	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки): навыками анализа результатов контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений,

		экономической безопасности, методов и средств анализа экономической безопасности организаций, оценивать их эффективность	направленных на их устранение
--	--	--	-------------------------------

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 9
Контактная работа, в том числе:	54.15/1.5
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	35.85/1
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

очно-заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	4.15/0.12
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	2/0.06
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	85.85/2.38
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Международные стандарты финансовой отчетности представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		

							образовательной программе	
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	12	24			20,85	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность по международным стандартам учета и финансовой отчетности	6	12			15,0	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	
	Контроль	18						
	Итого	18	36	0.15		35.85		

очно-заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР			ГКР
			Практич. занятия					
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	1	1			40	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность по международным стандартам учета и финансовой отчетности	1	1			45,85	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	
	Контроль	18						
	Итого	2	2	0.15		85.85		

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	лекция	Введение в МСФО
		лекция	Учет активов по МСФО
		лекция	Учет пассивов по МСФО
		лекция	Учет выручки по МСФО
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность	лекция	Консолидированная отчетность
		лекция	Консолидационные корректировки

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	практическое занятие	Введение в МСФО
		практическое занятие	Учет активов по МСФО
		практическое занятие	Учет пассивов по МСФО
		практическое занятие	Учет выручки по МСФО
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность	практическое занятие	Консолидированная отчетность
		практическое занятие	Консолидационные корректировки

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 124 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16013-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535741>

Дополнительная литература

1. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 269 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16474-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535727>

Литература для самостоятельного изучения

1. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940)
2. Приказ Минфина России от 20.07.2017 N 117н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.08.2017 N 47669)
3. Приказ Минфина России от 12.12.2017 N 225н "О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.12.2017 N 49522)
4. Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н "О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.07.2016 N 42869)
5. Приказ Минфина России от 11.07.2016 N 111н "О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 01.08.2016 N 43044)
6. Битюкова, Т. А. Рабочая тетрадь по дисциплине " Международные стандарты финансовой отчетности (US GAAP)" в 3-х частях [Текст] . Часть 1 : Лекционный курс / М. В. Лукьяненко. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2014. - 60x84/8. - Библиогр.: с. 51. - ISBN 978-5-94622-487-1 : 16 p. 95 к.
У 052я7 - Б 66
7. Битюкова, Т. А. Рабочая тетрадь по дисциплине " Международные стандарты финансовой отчетности (US GAAP)" в 3-х частях [Текст] . Часть 2 : Практические занятия / М. В. Лукьяненко. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2014. - 60x84/8. - Библиогр.: с. 46. - ISBN 978-5-94622-487-1 : 16 p. 95 к.
У 052я7 - Б 66
8. Битюкова, Т. А. Рабочая тетрадь по дисциплине " Международные стандарты финансовой отчетности (US GAAP)" в 3-х частях [Текст] . Часть 3 : Самостоятельная работа / М. В. Лукьяненко. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2014. - 60x84/8. - Библиогр.: с. 56. - ISBN 978-5-94622-487-1 : 18 p. 64 к.
У 052я7 - Б 66

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/>)
4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	+
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной

программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - Способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК 5	ПК-5.1: Знать:	ПК-5.2: Уметь:	ПК-5.3: Владеть (иметь навыки):
	сущность, разнообразие и особенности различных культур, их соотношение и взаимосвязь	выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	навыками выбора инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и его обоснования
Пороговый	Знать виды средств для обработки финансовой информации	Уметь выбирать средства для обработки информации	Владеть (иметь навыки) отбора инструментальных средств
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знать систему международных стандартов учета	Уметь выбирать средства для обработки бухгалтерской информации	Владеть (иметь навыки) работы с инструментальными средствами
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знать средства для обработки финансовой информации в системе международных стандартов учета	Уметь выбирать инструментальные средства для обработки бухгалтерской и иной информации и обосновывать свой выбор	Владеть (иметь навыки) навыками работы с инструментальными средствами обработки финансовой информации в системе международных стандартов учета

ПК-4 - Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК 4	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	угрозы экономической безопасности при осуществлении профессиональной деятельности	формулировать проблемы, обосновывать актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по	навыками анализа результатов контроля, исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений,

		обеспечению экономической безопасности, методов и средств анализа экономической безопасности организаций, оценивать их эффективность	направленных на их устранение
Пороговый	Знать принципы контроля	Уметь анализировать результаты контроля	Владеть (иметь навыки) навыками контроля в системе международных стандартов
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знать принципы контроля финансовой информации	Уметь анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия	Владеть (иметь навыки) навыками анализа, контроля выявленных отклонений в системе международных стандартов
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знать принципы контроля финансовой информации в системе международных стандартов учета	Уметь анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение в системе международных стандартов учета	Владеть (иметь навыки) навыками анализа, контроля выявленных отклонений в системе международных стандартов учета

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Основы международных стандартов финансовой отчетности	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Практические задачи	Зачет
2.	Консолидированная и иная финансовая отчетность	ПК-5.1, ПК-5.2, ПК-5.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка докладов Устный/письменный опрос Тестирование Практические задачи	Зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Основы международных стандартов финансовой отчетности	<ol style="list-style-type: none">1. Понятие МСФО, их роль в развитии экономики, сфера применения, их состав и структура.2. Совет по МСФО: его история и результаты работы (Стандарты, интерпретации, документы для дискуссий).3. Структура СМСФО (Совет попечителей, СМСФО, Комитет по интерпретациям, Консультативный Совет), порядок принятия МСФО.4. Цель СМСФО, связь национальных стандартов и МСФО, характер МСФО.5. Признание элементов финансовой отчетности и виды применяемых оценок.6. Назначение финансовой отчетности, ответственность за ее достоверность, компоненты финансовой отчетности.7. Связь финансовой отчетности с учетной политикой компании, последовательность применения и возможности изменения учетной политики.8. Правила подготовки и представления финансовых отчетов: основополагающие допущения, существенность и агрегирование, взаимозачет, сравнимость, сопоставимость, своевременность, соблюдение формы и методики подготовки, соответствие МСФО.9. Назначение и содержание бухгалтерского баланса (долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства, линейные статьи), форма баланса.10. Назначение и способы представления отчета о прибылях и убытках (по характеру и функциям расходов).11. Определение, цель и назначение промежуточной финансовой отчетности, ее состав и формы представления, учетная политика и соответствие МСФО.12. Цель и преимущества изучения отчета в совокупности с другими отчетными формами, состав денежных средств, представляемых в отчете; классификация денежных потоков по видам деятельности, связь с данными бухгалтерского баланса.13. Методы подготовки и представления денежных потоков по операционной деятельности компании, корректировки показателей отчета о прибылях и убытках при подготовке отчета о движении денежных средств.14. . Учетная политика: понятие, выбор правил и разработка на основе суждений, последовательность и изменения в учетной политике, ретроспективное применение и его ограничения, отражение корректировок.15. Расчетная оценка: оценка на основе фактической себестоимости и расчетные оценки, обоснованность расчетных оценок и их изменения, перспективное применение изменения расчетной оценки и учет результата (два варианта).16. Ошибки: существенные и несущественные ошибки в финансовой отчетности и их причины, общий порядок исправления ошибки

	<p>предшествующего периода, входящего в сравнительную информацию и за ее рамками, и его ограничения.</p> <p>17. Общие правила учета и оценки запасов: определение запасов и их состав, оценка запасов и состав себестоимости, состав затрат на приобретение, состав затрат на переработку, прочие затраты, затраты, не включаемые в себестоимость запасов; ВЧСР и правила списания себестоимости до ВЧСР.</p> <p>18. Особые правила оценки отдельных видов запасов и способы расчета себестоимости при списании запасов, признание в составе расхода.</p> <p>19. Общие правила учета основных средств: определение основных средств, состав и признание, первоначальная оценка и ее элементы, затраты, не включаемые в стоимость, виды оценок основных средств, применяемые в учете (балансовая стоимость, справедливая стоимость, амортизируемая стоимость, ликвидационная стоимость, возмещаемая стоимость), единицы признания - виды объектов основных средств.</p> <p>20. Модели последующего учета основных средств: особенности оценки по первоначальной стоимости и отражения объекта в бухгалтерском балансе, модель переоценки (учета по справедливой стоимости) и правила учета результатов переоценки, переход к новой учетной политике оценки основных средств.</p> <p>21. Амортизация основных средств: определение амортизации; СПИ, его установление и изменения, отражение в отчетности последствий изменения СПИ объекта; амортизируемая стоимость; правила начисления и учета амортизации, методы начисления амортизации, их обоснование и изменение, учет последствий изменения метода амортизации.</p> <p>22. Последующие затраты в основные средства: правила учета и критерии признания первоначальной стоимости, учет затрат на текущее обслуживание, систематическую замену частей в течение СПИ, капитализация затрат.</p> <p>23. Обесценение основных средств: определения балансовой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, возмещаемой стоимости, ценности использования объекта, понятие убытка от обесценения актива, периодичность выявления наличия признаков возможного обесценения актива, величина убытка от обесценения и его учет, возврат (реверсирование) убытка от обесценения и его учет, особенности учета убытка от обесценения переоцененного объекта.</p> <p>24. Учет затрат по займам: состав затрат, основной порядок учета, допустимый порядок учета: понятие квалифицируемого актива, условия капитализации и определение сумм, разрешенных для капитализации, начало капитализации, приостановление капитализации, прекращение капитализации</p>
<p>Консолидированная и иная финансовая отчетность</p>	<p>25. Пользователи финансовой отчетности и их экономические интересы, цель финансовой отчетности.</p> <p>26. Состав финансовой отчетности и основополагающие допущения подготовки финансовых отчетов.</p> <p>27. Качественные характеристики финансовой отчетности: понятность, уместность и существенность; надежность и правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность,</p>

	<p>осмотрительность, полнота; сопоставимость; ограничения уместности и надежности: своевременность, баланс между выгодами и затратами, баланс качественных характеристик.</p> <p>28. Элементы бухгалтерского баланса и его информационные возможности.</p> <p>29. Элементы отчета о прибылях и убытках, его информационные возможности</p> <p>30. Понятие первой финансовой отчетности, соответствующей МСФО, сравнительная информация и учетная политика в первой отчетности по МСФО, представление корректировок показателей отчетности.</p>
--	--

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы международных стандартов финансовой отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности 2. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСФО 3. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности) 4. История создания Комитета по Стандартам учета МСФО, состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи Комитета по МСФО 5. Сфера применения МСФО «Запасы» 6. Себестоимость запасов 7. Чистая цена продаж запасов 8. Признание запасов в качестве затрат или активов 9. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности 10. Сфера применения МСФО 16 «Основные средства» 11. Критерии признания основных средств в виде активов 12. Последующие расходы и последующая оценка основных средств 13. Амортизация и обесценение основных средств 14. Прекращение признания основных средств 15. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности 16. Сфера применения МСФО 38 «Нематериальные активы» 17. Признание и первоначальная оценка нематериальных активов 18. Срок службы, неопределенный срок службы нематериальных активов 19. Обесценение и прекращение признания нематериальных активов 20. Внутренне созданные нематериальные активы 21. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности 22. Сфера применения МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» 23. Классификация деятельности по видам при представлении информации 24. Формат отчета о движении денежных средств 25. Дополнительное раскрытие информации отчета о движении денежных средств 26. Сфера применения МСФО 19 «Вознаграждения работникам» 27. Текущие вознаграждения работникам 28. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности 29. Виды пенсионных планов

	<p>30. Сфера применения МСФО 12 «Налоги на прибыль»</p> <p>31. Текущие налоги</p> <p>32. Признание отложенных налоговых обязательств</p> <p>33. Признание отложенных налоговых активов</p> <p>34. Сфера применения МСФО 10 «События после отчетной даты»</p>
Консолидированная и иная финансовая отчетность	<p>35. События отражаемые и не отражаемые в отчетности</p> <p>36. Непрерывность деятельности предприятия</p> <p>37. Дивиденды компании</p> <p>38. Утверждение финансовой отчетности; внесение изменений в информацию; события, не отражаемые в отчетности</p> <p>39. Принципы подготовки консолидированной отчетности (МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность и IFRS 3 «Объединение компаний»)</p> <p>40. Консолидация, теоретические положения и практические особенности</p> <p>41. Гудвилл и правила его определения</p> <p>42. Консолидационные корректировки</p> <p>43. Консолидированный отчет о прибылях и убытках</p> <p>44. Понятие доли меньшинства</p> <p>45. Понятие «внутригрупповые обороты»</p> <p>46. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала</p> <p>47. Входящие остатки баланса согласно МСФО</p> <p>48. Практические вопросы осуществления перехода на МСФО в России</p> <p>49. Система стандартов GAAP; Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСФО и GAAP; Перспективы унификации учетных систем.</p>

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

1. Что является основным отличительным признаком всех активов?

- a) Длительный срок службы.
- b) Высокая стоимость.
- c) Материально-вещественная форма.
- d) Будущие экономические выгоды.

2. Какое из уравнений соответствует основному балансовому уравнению?

- a) Активы = Капитал
- b) Активы - Обязательства = Капитал
- c) Активы = Обязательства + Акционерный капитал
- d) Все вышеперечисленные уравнения.

3. Акционерный капитал может быть представлен как:

- a) доля в активах, на которую претендуют кредиторы;
- b) доля в активах, на которую претендуют акционеры;
- c) доля в активах, на которую претендуют благотворительные организации;
- d) доля в активах, на которую претендуют дебиторы.

4. Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму \$6,000, означает ли это, что:

- a) активы уменьшились на \$6,000;
- b) акционерный капитал увеличился на \$6,000;
- c) активы увеличились на \$6,000 или акционерный капитал уменьшился на \$6,000;
- d) активы увеличились на \$3,000 и акционерный капитал увеличился на \$3,000.

5. Что представляют собой доходы?

- a) Стоимость активов, потребленных за период.
- b) Общий прирост акционерного капитала в ходе хозяйственной деятельности.
- c) Стоимость услуг, использованных в течение периода.

d) Текущие или ожидаемые денежные выплаты.

6. Чистая прибыль возникает, когда:

- a) Активы > Обязательства
- b) Доходы = Расходы
- c) Доходы > Расходы
- d) Доходы < Расходы

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

- a) сопоставимости;
- b) достоверности;
- c) последовательности;
- d) прогноза.

8. Основные средства можно разделить на следующие группы:

- a) земля, объекты благоустройства, здания и сооружения, оборудование;
- b) нематериальные активы, земля, здания и сооружения, оборудование;
- c) земля, имущество, мебель, оборудование;
- d) производственные мощности, имущество, здания и сооружения, оборудование.

9. Сальдо по счету "Накопленная амортизация" представляет:

- a) денежные средства предназначенные для замены основных средств;
- b) сумму, подлежащую вычету из стоимости основных средств, в целях получения справедливой стоимости;
- c) сумму, отнесенную на расходы за текущий период;
- d) сумму, отнесенную на расходы с даты приобретения объекта основных средств.

10. Какая из перечисленных ниже статей не принимается во внимание при расчете отчислений на амортизацию основных средств?

- a) Ликвидационная стоимость.
- b) Оценочный срок полезной службы.
- c) Денежные средства, необходимые для замены объектов основных средств.
- d) Себестоимость.

11. Затраты на поддержание эксплуатационной эффективности и обеспечение ожидаемого срока полезной службы основных средств в основном:

- a) относятся на расходы по мере возникновения;
- b) капитализируются как часть себестоимости соответствующих активов;
- c) относятся в дебет счета "Накопленная амортизация";
- d) не отражаются до тех пор, пока не будут представлять существенную сумму.

12. Обмен аналогичных активов подразумевает, что:

- a) такие активы имеют одинаковую первоначальную стоимость приобретения;
- b) амортизация на такие активы начислялся в соответствии с одним и тем же методом;
- c) такие активы выполняют одну и ту же функцию;
- d) такие активы имеют одинаковую остаточную стоимость на дату замены.

13. Согласно методу непрерывного учета запасов себестоимость проданных товаров отражается:

- a) ежедневно;
- b) ежемесячно;
- c) ежегодно;
- d) при каждой продаже.

14. Товарные запасы отражаются:

- a) в составе основных средств в бухгалтерском балансе;
- b) как прочие расходы в отчете о прибылях и убытках;
- c) в составе оборотных активов в бухгалтерском балансе;
- d) в бухгалтерском балансе по цене, по которой товары могут быть проданы.

15. Выходные пособия:

- 1) признаются в качестве расходов немедленно;
- 2) должны включаться в расчеты по пенсионному обеспечению;
- 3) должны включаться в величину краткосрочных вознаграждений.

16. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

- a) 6 месяцев;
- b) 1 года;
- c) обозримого будущего.

17. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

- a) июня;
- b) декабря;
- c) октября, ноября и декабря.

18. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?

- a) прямо;
- b) косвенно;
- c) обоим;
- d) ни при одном.

19. Пенсионные программы группы работодателей представляют собой:

- a) пенсионные программы с установленными взносами;
- b) пенсионные программы с установленными выплатами;
- c) любое из вышеназванного.

20. Ликвидационная стоимость – это:

- a) стоимость утильсырья/лома;
- b) чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы;
- c) валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

21. Заработная плата и прочие затраты на торговый и общий административный персонал в себестоимость запасов поставщика услуг:

- 1) включаются
- 2) не включаются
- 3) включаются или не включаются в зависимости от вида услуги

22. По какой величине должны оцениваться запасы:

- 1) по себестоимости
- 2) по цене продажи
- 3) по наименьшей из величин: себестоимости и чистой цене продажи
- 4) по наибольшей из величин: себестоимости и чистой цене продажи

23. Амортизационные начисления за каждый период

- A) всегда должны признаваться в составе расходов периода
- B) должны признаваться в составе обязательства в отчете о финансовом положении
- C) должны признаваться как расход, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива

24. Выбранный организацией метод начисления амортизации по объектам основных средств

- A) Применяется последовательно от одного периода к другому и пересмотру не подлежит
- B) Должен проверяться как минимум один раз в год и в случае существенного изменения схемы получения экономических выгод от использования актива – пересматриваться.
- C) Применяется последовательно от одного периода к другому, кроме случаев, когда учетной политикой предусмотрена возможность его изменения

25. Стандарты учета МСФО 16 определяет основные средства как:

- 1. материальные ценности любого срока использования;
- 2. материальные ценности ограниченного срока использования;
- 3. материальные ценности при сроке использования более одного отчетного периода;
- 4. нематериальные ценности ограниченного срока использования;
- 5. материальные ценности свыше определенного порога стоимости;

6. здания и сооружения.

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи
Основы международных стандартов финансовой отчетности	<p data-bbox="491 304 639 338">Задача №1</p> <p data-bbox="491 367 1505 658">Компания приобретает 01 октября 2012 года товар по цене 100\$ на условиях отсрочки платежа на один календарный год. Обычно такой товар приобретался по цене 90\$ с отсрочкой платежа в пределах двух месяцев. В данных условиях отсрочка отличается от обычных условий покупки и содержит признаки финансирования (кредитования). Справедливая стоимость покупки равна 90\$. Приведите проводки по приобретению товара (без учета связанных налогов). Как отразить разницу в цене приобретения по особым условиям?</p> <p data-bbox="491 687 639 721">Задача №2</p> <p data-bbox="491 750 1505 860">Производственные мощности компании позволяют перерабатывать до 8млн. тонн сырья в год. За год компания закупила 6,3млн. тонн сырья, из которых 0,7 оставались на складе на конец года.</p> <p data-bbox="491 889 1362 922">Нормальная годовая производительность компании составляет _____</p> <p data-bbox="491 987 1505 1021">Нормальная производственная мощность компании в неделю составляет _____</p> <p data-bbox="491 1115 1505 1225">Если постоянные накладные производственные расходы компании составляют 15000\$ в неделю, сколько необходимо списать на единицу продукции? _____</p> <p data-bbox="491 1312 639 1346">Задача №3</p> <p data-bbox="491 1375 1401 1485">Величина амортизации здания цеха составляет 240\$ в месяц. Нормальная производственная мощность составляет 1000 единиц продукции в месяц.</p> <p data-bbox="491 1514 895 1547">Выпуск продукции составил:</p> <ul data-bbox="491 1576 1257 1738" style="list-style-type: none">- в октябре 2012г. 997 единиц ;- в ноябре 1004 единицы;- в декабре 557 единиц (из-за поломки оборудования). <p data-bbox="491 1767 1382 1834">Как распределить амортизацию при определении себестоимости продукции?</p> <p data-bbox="491 1863 882 1897">Расчет проведите в таблице.</p> <p data-bbox="491 1926 639 1960">Задача №4</p> <p data-bbox="491 1989 1505 2098">Торговая компания отгрузила товар на сумму 58000\$ 25 марта 2012 года, 10 апреля 2012 получено в счет частичной оплаты 25000\$. Оставшаяся часть по условиям договора купли-продажи будет погашена покупателем</p>

равными частями до конца года. Отрадите выручку торгового предприятия по периодам и обоснуйте расчет.

Задача №5

Магазин розничной торговли приобрел за отчетный год товаров на сумму 780000\$. Средний процент торговой наценки составляет 7% к закупочной цене. Учет запасов ведется в продажных ценах. На конец года по результатам инвентаризации остатки непроданных товаров составили 116500\$ в розничных ценах.

Рассчитайте себестоимость запасов.

Задача №6

На начало декабря компания не имела остатков запасов. В течение месяца сделаны закупки:

05 декабря – 100кг. по 2,0\$ за кг.

12 декабря 210 кг. по 2,10\$ за кг.

20 декабря 50 кг. по 2,2\$ за кг.

24 декабря 30 кг. по 2,3\$ за кг.

На 31 декабря на складе остатки запасов составили 105кг.

Найдите стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает:

а) метод ФИФО;

б) метод средневзвешенной.

Задача №7

При приобретении основного средства компания понесла следующие расходы:

- покупная стоимость – 100000\$
- расходы по доставке – 1500\$
- страховка перевозчика при доставке – 2000\$
- расходы по установке – 5000\$
- оплата услуг консультанта – 1500\$
- скидка за немедленную оплату – 4000\$

Рассчитайте фактическую себестоимость приобретенного основного средства.

Задача №8

Компания приобрела здание вместе с участком земли под ним. Затраты компании по сделке составили:

- стоимость здания – 500000\$

- стоимость земельного участка – 1000000\$
- брокерские услуги – 25000\$
- биржевой сбор – 5% от суммы сделки _____

Определите объект (объекты) учета основных средств и их первоначальную фактическую стоимость.
 Расчетный срок эксплуатации здания составляет 40 лет.
 Определите годовую и ежемесячную норму амортизации.

Задача №9

Организация приняла решение обменять один объект основных средств стоимостью 200000\$ на аналогичный ему по функциям и оценивает правильность отражения в учете по трем вариантам:

- 1). обмен без доплаты;
- 2). обмен с получаемой доплатой в сумме 10000\$
- 3). обмен с доплатой в сумме 10000\$

Приведите примеры оформления хозяйственных операций, используя нижеприведенный общий шаблон.

Д-т Новый актив.....справедливая стоимость

Д-т Накопленная амортизацияучетная сумма

Д-т Денежные средствадоплата

Д-т Убыток от реализациибалансирующая сумма

К-т Старый активучетная сумма

К-т Прибыль от реализациибалансирующая сумма

К-т Денежные средствадоплата

Задача №10

Актив приобретен компанией как основное средство 01 января 2010г. по цене 40000\$, ожидаемый срок полезной службы – 10 лет. Компания предполагает, что ликвидационная стоимость актива будет равна нулю. Актив амортизируется линейным методом. 31 декабря 2010г. справедливая стоимость актива составляла 40000\$. В течение двух последующих лет балансовая стоимость актива соответствовала его возмещаемой стоимости. Однако, оценка, проведенная по состоянию на 31.12.2012г. показала, что его возмещаемая стоимость не превышает 18000\$. Отражите записи по амортизации актива и его переоценке.

Задача №11

В январе 2008г. компания приобрела оборудование за 12000\$. Ожидаемый срок эксплуатации составляет 6 лет. Ликвидационная стоимость равна нулю. Выгоды от использования оборудования, по мнению специалистов компании, равномерно распределяются в течение всего срока эксплуатации. На этом основании был выбран равномерный (линейный) метод начисления амортизации. По окончании четвертого года эксплуатации оборудование продано за 5000\$. Компания применяет метод учета основных средств по первоначальной стоимости. Отражите

на счетах бухгалтерского учета суммы ежегодной амортизации и факт продажи.

Задача №12

Компания приняла решение о необходимости выхода на международный рынок. В качестве первого шага было решено принять на работу несколько высококвалифицированных специалистов в области анализа инвестиций и подготовки международной отчетности. Было получено согласие трех специалистов и подписаны пятилетние контракты. Бонусы при выходе специалистов на работу составили 125000\$, сумма является существенной для компании. Как учесть данные затраты? Возможна ли капитализация затрат, путем включения их в стоимость нового нематериального актива?

Задача №13

Компания выкупает у университета одну из научных лабораторий, занимающуюся исследованиями в области деятельности компании. Справедливая стоимость лаборатории составляет 1млн.\$, выкупная стоимость составила 1,8млн. \$. Научные разработки лаборатории находятся в заключительной стадии. Как отразить в учете приобретение лаборатории? Возможна ли капитализация разницы в цене?

Задача №14

31 декабря компания стала победителем тендера на приобретение эксклюзивных прав на патент, разработанный другой компанией. Сумма платежа за эксклюзивные права составила 500000\$, подлежащих уплате немедленно и 500000\$ к уплате через год. Для подготовки документов на участие в тендере компания заключила договор с консультантами, оплата услуг которых составила 87000\$. Кроме того, за регистрацию патента был оплачен гербовый сбор в сумме 1000\$. Стоимость капитала (средняя ставка заимствований) компании составляет 10% годовых. Определите стоимость патентных прав при первоначальном признании.

Задача №15

Киностудия затратила на производство и выпуск нового мультфильма 1,5млн.\$. Мультфильм был выпущен в прокат, но доходы не покрыли стоимости разработки на 500тыс.\$. Через три года мультфильм списан с баланса. Однако на следующий год в компанию обратились иностранные кинопрокатчики с просьбой продать им эксклюзивные (авторские) права на мультфильм. Договорная цена сделки составила 2млн.\$. Как отразить данные операции в учете? Определите сумму дохода от продажи.

Задача №16

Компания разрабатывает новый продукт. Затраты на исследования в этой области в 2011 году составили 200000\$. В 2012 году стала очевидной возможность технического и коммерческого завершения проекта. Затраты понесенные в 2012 году составили:

- 20000\$ на оплату труда персонала;
- 15000\$ на оформление патента;
- 30000\$ на защиту патентных прав в суде.

	<p>Какой порядок учета всех перечисленных затрат? Что и в какой сумме можно капитализировать?</p> <p>Задача №17</p> <p>Компания работает в стране, где в ее области бизнеса производственные квоты находятся под строгим контролем правительства. Спрос на квоты превышает предложение. На получение квоты необходимо подавать заявки. При положительном решении, квота выдается сроком на пять лет. При подаче заявки уплачивается обязательный сбор в сумме 1000\$, стоимость квоты 100000\$. Квота приобретена и оплачена в декабре 2010 года. Компания применяет модель учета по справедливой стоимости и ежегодно переоценивает нематериальные активы. Справедливая стоимость квоты на конец каждого из двух последующих лет составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> • декабрь 2011г. – 98000\$ • декабрь 2012г. – 79000\$ <p>Задача №18</p> <p>Компания перечислила банку средства в размере 12000\$ в счет погашения задолженности по предоставленному ранее кредиту на пополнение оборотных средств. При этом, 10000\$ направлены на погашение основной суммы долга, а 2000\$ на погашение процентов по кредиту. Каким образом данная операция будет отражена в отчете о движении денежных средств?</p> <p>Задача №19</p> <p>Компания А приобрела компанию В. Сумма сделки 120млн.\$. При этом на момент продажи компания В имеет остаток денежных средств на своих счетах 10млн.\$. В какой сумме отразить отток денежных средств?</p> <p>Задача №20</p> <p>Предприятие имеет 100 работников, каждый из которых имеет право на пять рабочих дней оплачиваемого отпуска по болезни за каждый год. Неиспользованный отпуск по болезни может переноситься на один календарный год вперед. Отпуск по болезни сначала берется в счет дней, положенных в текущем году, а затем - в счет остатка неиспользованного отпуска, перенесенного с предыдущего года (по принципу ЛИФО). По состоянию на 31 декабря 2020 года в среднем на одного работника приходилось по два дня неиспользованного оплачиваемого отпуска по болезни. На основании прошлого опыта, основные тенденции которого предположительно сохранятся в будущем, предприятие ожидает, что в 2021 году 92 работника возьмут не более пяти дней оплачиваемого отпуска по болезни, а оставшиеся 8 работников возьмут в среднем шесть с половиной дней каждый.</p> <p>Сколько дополнительно оплатит предприятие по отпускам по болезни?</p> <p>В каком объеме необходимо признать обязательства предприятия по этим выплатам?</p>
<p>Консолидированная и иная финансовая отчетность</p>	<p>Задача №21. Составить консолидированный баланс и отчет о финансовых результатах</p>

Тематика контрольных работ Контрольные работы не предусмотрены

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы международных стандартов финансовой отчетности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности 2. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСФО 3. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности) 4. История создания Комитета по Стандартам учета МСФО, состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи Комитета по МСФО 5. Сфера применения МСФО «Запасы» 6. Себестоимость запасов 7. Чистая цена продаж запасов 8. Признание запасов в качестве затрат или активов 9. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности 10. Сфера применения МСФО 16 «Основные средства» 11. Критерии признания основных средств в виде активов 12. Последующие расходы и последующая оценка основных средств 13. Амортизация и обесценение основных средств 14. Прекращение признания основных средств 15. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности 16. Сфера применения МСФО 38 «Нематериальные активы» 17. Признание и первоначальная оценка нематериальных активов 18. Срок службы, неопределенный срок службы нематериальных активов 19. Обесценение и прекращение признания нематериальных активов 20. Внутренне созданные нематериальные активы 21. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности 22. Сфера применения МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» 23. Классификация деятельности по видам при представлении информации 24. Формат отчета о движении денежных средств 25. Дополнительное раскрытие информации отчета о движении денежных средств 26. Сфера применения МСФО 19 «Вознаграждения работникам» 27. Текущие вознаграждения работникам 28. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности 29. Виды пенсионных планов 30. Сфера применения МСФО 12 «Налоги на прибыль» 31. Текущие налоги 32. Признание отложенных налоговых обязательств 33. Признание отложенных налоговых активов 34. Сфера применения МСФО 10 «События после отчетной даты»

<p>Консолидированная и иная финансовая отчетность по международным стандартам учета и финансовой отчетности</p>	<p>35. События отражаемые и не отражаемые в отчетности 36. Непрерывность деятельности предприятия 37. Дивиденды компании 38. Утверждение финансовой отчетности; внесение изменений в информацию; события, не отражаемые в отчетности 39. Принципы подготовки консолидированной отчетности (МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность и IFRS 3 «Объединение компаний») 40. Консолидация, теоретические положения и практические особенности 41. Гудвилл и правила его определения 42. Консолидационные корректировки 43. Консолидированный отчет о прибылях и убытках 44. Понятие доли меньшинства 45. Понятие «внутригрупповые обороты» 46. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала 47. Входящие остатки баланса согласно МСФО 48. Практические вопросы осуществления перехода на МСФО в России 49. Система стандартов GAAP; Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСФО и GAAP; 50. Перспективы унификации учетных систем.</p>

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК-5, ПК-4
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне