



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.В.11 Международные стандарты финансовой отчетности
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения очная, заочная
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
ООО УК «Агрокультура» Хорохордин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.11 Международные стандарты финансовой отчетности является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Эконометрика					ПК-5			
Макроэкономика		ПК-7						
Деньги, кредит, банки				ПК-7	ПК-7			
Мировая экономика и международные экономические отношения						ПК-7		
История развития бухгалтерского учета			ПК-7					
Бухгалтерская финансовая отчетность							ПК-5	
Аудит							ПК-5	ПК-5
Финансовый менеджмент							ПК-5	
Финансовые вычисления в коммерческих расчетах							ПК-5	
Контроль и ревизия						ПК-7		
Международные стандарты аудита						ПК-7		
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете						ПК-5		
Учет на предприятиях малого бизнеса						ПК-5		
Финансы организаций (предприятий)							ПК-7	
Контроллинг							ПК-7	
Финансовый анализ							ПК-5	ПК-5
Учет и анализ банкротств							ПК-5	ПК-5
Учебная практика (практика по получению профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)				ПК-7				
Производственная практика (научно-исследовательская работа)								ПК-5, ПК-7
Производственная практика (преддипломная практика)								ПК-5
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к								ПК-5, ПК-7

процедуре защиты и процедуру защиты								
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Эконометрика			ПК-5		
Макроэкономика		ПК-7			
Деньги, кредит, банки		ПК-7	ПК-7		
Мировая экономика и международные экономические отношения				ПК-7	
История развития бухгалтерского учета			ПК-7		
Бухгалтерская финансовая отчетность					ПК-5
Аудит					ПК-5
Финансовый менеджмент				ПК-5	
Финансовые вычисления в коммерческих расчетах				ПК-5	
Контроль и ревизия				ПК-7	
Международные стандарты аудита				ПК-7	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете				ПК-5	
Учет на предприятиях малого бизнеса				ПК-5	
Финансы организаций (предприятий)					ПК-7
Контроллинг					ПК-7
Финансовый анализ					ПК-5
Учет и анализ банкротств					ПК-5
Учебная практика (практика по получению профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)			ПК-7		
Производственная практика (научно-исследовательская работа)					ПК-5, ПК-7
Производственная практика (преддипломная практика)					ПК-5
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-5, ПК-7

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.11 Международные стандарты финансовой отчетности в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ПК-5	Знать: бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств Владеть: навыками анализа и интерпретации бухгалтерской, финансовой информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности
ПК-7	Знать: порядок подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Уметь: использовать отечественные и зарубежные источники информации для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета Владеть: навыками применять в учетной работе требования международных стандартов финансовой отчетности

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности	ПК-7	Знать: - назначение, структуру и содержание основных отечественных и зарубежных источников информации; - порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Уметь: - использовать отечественные и зарубежные источники информации для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета; - использовать международные стандарты. Владеть: - навыками самостоятельной работы, самоорганизации и	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			организации выполнения поручений.		
2	Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - основополагающие принципы финансовой отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; - выделять качественные характеристики финансовых отчетов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне. 	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
3	Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности.	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - Стандарт (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности». <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной 	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;</p> <p>- анализировать Стандарт (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».</p> <p>Владеть:</p> <p>- современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;</p> <p>- приемами анализа Стандарта (IAS) № 7 «Отчет о движении денежных средств».</p>		
4	<p>Тема 4. Материальные и нематериальные активы.</p>	ПК-5	<p>Знать:</p> <p>- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</p> <p>- Стандарт (IAS) № 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;</p> <p>- анализировать Стандарт (IAS) № 16 «Основные средства».</p> <p>Владеть:</p> <p>- современными методиками расчета и анализа социально-экономических</p>	<p>Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; - приемами анализа Стандарта (IAS) № 36 «Обесценение активов».		
5	Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах. Налоги на прибыль.	ПК-5	Знать: - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - Стандарты «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», «Выручка», «Договоры на строительство», «Прибыль на акцию». Уметь: - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей. Владеть: - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
6	Тема 6. Учет инвентий и раскрытие информации о связанных сторонах.	ПК-5	Знать: - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - Стандарты «Раскрытие информации о	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>связанных сторонах», «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», «Участие в совместном предпринимательстве», «Инвестиционное имущество».</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне. 		
7	<p>Тема 7. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.</p>	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - Стандарты «Резервы, условные обязательства и условные активы», «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», «Вознаграждения работникам». <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, 	<p>Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			<p>выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне. 		
8	<p>Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими пред-приятиями.</p>	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - понятие трансформации отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; - анализировать порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; 	<p>Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			- категорией «Параллельный учет» и порядком его ведения.		
9	Тема 9. Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в России.	ПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; - направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в России. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; - анализировать этапы перехода на МСФО в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне. 	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного опроса:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерий оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на зачете.

- зачтено – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы; в ответах в основном выделялось главное, показано умение анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; демонстрирует знания, умения и навыки компетенций;

- не зачтено – не соответствует критериям «зачтено».

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для проведения устного опроса»:

1. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2. Использование международных стандартов.
3. Унификация, стандартизация и гармонизация.
4. основополагающие принципы финансовой отчетности.
5. Элементы международной финансовой отчетности трактовке отечественной практики.
6. Качественные характеристики финансовых отчетов.
7. Стандарт (IAS) № 1 «Представление финансовой отчетности».
8. Стандарт (IAS) № 7 «Отчет о движении денежных средств».
9. Стандарт (IFRS) № 8 «Операционные сегменты».
10. Стандарт (IAS) № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
11. Стандарт (IAS) № 2 «Запасы».
12. Стандарт (IAS) № 16 «Основные средства».
13. Стандарт (IAS) № 36 «Обесценение активов».
14. Стандарт (IAS) № 38 «Нематериальные активы».
15. Стандарт (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
16. Стандарт (IAS) № 18 «Выручка».
17. Стандарт (IAS) № 11 «Договоры на строительство».
18. Стандарт (IAS) № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
19. Стандарт (IFRS) № 3 «Объединения бизнеса».
20. Стандарт №27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».
21. Стандарт (IAS) № 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».
22. Стандарт (IAS) № 10 «События после окончания отчетного периода».
23. Стандарт (IAS) «Резервы, условные обязательства и условные активы».
24. Стандарт (IAS) №20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».
25. Стандарт (IAS) № 19 «Вознаграждения работникам».
26. Понятие трансформации отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО.
27. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям.
28. Параллельный учет и порядок его ведения.
29. Направления дальнейшего развития бухгалтерского учета в России.
30. Этапы перехода на МСФО в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
2. Причины и условия их возникновения.
3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и национальные стандарты.
4. Фонд Совета по международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи отчетности (МСФО).
5. Порядок создания МСФО.
6. Порядок разработки международных стандартов финансовой отчетности.
7. Порядок принятия международных стандартов финансовой отчетности.
8. Использование международных стандартов.
9. Унификация.
10. Стандартизация.
11. Гармонизация.
12. Основные направления совершенствования МСФО.
13. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
14. Разработка новых стандартов.
15. Пересмотр существующих стандартов.
16. Сотрудничество Фонда Совета по международным стандартам с международным объединением комиссий по ценным бумагам.
17. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.
18. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне.
19. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.
20. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.
21. Полезность информации для принятия решений.
22. основополагающие принципы финансовой отчетности.
23. Качественные характеристики финансовых отчетов.
24. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке отечественной практики.
25. Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5	46	ПК-5

2	ПК-5	47	ПК-5
3	ПК-5	48	ПК-5
4	ПК-5	49	ПК-5
5	ПК-5	50	ПК-5
6	ПК-5	51	ПК-5
7	ПК-5	52	ПК-5
8	ПК-5	53	ПК-5
9	ПК-5	54	ПК-5
10	ПК-5	55	ПК-5
11	ПК-5	56	ПК-5
12	ПК-5	57	ПК-5
13	ПК-5	58	ПК-5
14	ПК-5	59	ПК-5
15	ПК-5	60	ПК-5
16	ПК-5	61	ПК-5
17	ПК-5	62	ПК-5
18	ПК-5	63	ПК-5
19	ПК-5	64	ПК-5
20	ПК-5	65	ПК-5
21	ПК-5	66	ПК-5
22	ПК-5	67	ПК-5
23	ПК-5	68	ПК-5
24	ПК-5	69	ПК-5
25	ПК-5	70	ПК-5
26	ПК-5	71	ПК-5
27	ПК-5	72	ПК-5
28	ПК-5	73	ПК-5
29	ПК-5	74	ПК-5
30	ПК-5	75	ПК-5
31	ПК-5	76	ПК-5
32	ПК-5	77	ПК-5

33	ПК-5	78	ПК-5
34	ПК-5	79	ПК-5
35	ПК-5	80	ПК-5
36	ПК-5	81	ПК-5
37	ПК-5	82	ПК-5
38	ПК-5	83	ПК-5
39	ПК-5	84	ПК-5
40	ПК-5	85	ПК-5
41	ПК-5	86	ПК-5
42	ПК-5	87	ПК-5
43	ПК-5	88	ПК-5
44	ПК-5	89	ПК-5
45	ПК-5	90	ПК-5

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ	Тема 3. № вопроса	Верный ответ
1	б	11	а	21	б
2	в	12	а, г	22	в
3	а	13	а	23	в
4	а	14	б	24	в, г
5	б	15	б	25	б
6	д	16	а	26	б
7	б	17	в	27	в
8	б	18	а, г	28	а
9	б	19	в	29	а, б, в, е, ж
10	а	20	в, г, е	30	а, г, в

Тема 4. № вопроса	Верный ответ	Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ
31	а	41	а	51	б
32	а	42	в	52	б
33	б	43	б	53	б
34	б	44	б	54	а, в, г
35	а, б	45	в	55	а
36	г	46	в, г	56	в
37	а	47	1, 1, 3; 2, 2, 2	57	б
38	в	48	В-5	58	а, в
39	в, г	49	б, д	59	а, в
40	а, г, б, д, в	50	а	60	в

Тема 7. № вопроса	Верный ответ	Тема 8. № вопроса	Верный ответ	Тема 9. № вопроса	Верный ответ
61	г	71	г	81	г
62	г	72	а	82	б
63	д	73	в	83	в
64	в, г	74	а	84	а
65	а, г	75	б	85	б
66	а, в	76	б	86	г
67	б	77	б	87	б
68	а	78	г	88	а
69	в	79	г	89	г
70	б, г	80	в	90	б

**Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по
разделам дисциплины:**

Тема 1.

Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

Задание № 1

Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по
пути:

- а) стандартизации с МСФО;
- б) гармонизации с МСФО;
- в) гармонизации с US GAAP;
- г) стандартизации с GAAP.

Задание № 2

Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация;
- г) коллегия профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Задание № 3

В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов;
- г) методология учета.

Задание № 4

МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:

- а) всех коммерческих предприятий;
- б) только торговых и производственных предприятий;
- в) только финансовых организаций;
- г) некоммерческих предприятий.

Задание № 5

В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:

- а) Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- б) Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
- в) профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
- г) Консультативным советом по стандартам (SAC).

Задание № 6

Функция контроля за эффективностью работы Совета по МСФО входит в компетенцию:

- а) Консультативного совета по стандартам (SAC);
- б) Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- г) Совета по МСФО;
- д) попечителей Института СМСФО.

Задание № 7

GAAP US - это:

- а) МСФО;
- б) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Америке;
- в) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
- г) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза

Задание № 8

Интерпретации (IFRIC) используются:

- а) в отношении вновь возникающих вопросов финансовой отчетности, которые не рассмотрены в существующих стандартах;
- б) когда возникают противоречивые или неприемлемые интерпретации при отсутствии официальных разъяснений;
- в) как разъяснения существующих стандартов;
- г) как дополнения существующих стандартов.

Задание № 9

На сегодняшний день действуют МСФО в количестве:

- а) 34 стандарта;
- б) 38 стандартов;
- в) 41 стандарт;
- г) 46 стандартов.

Задание № 10

Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:

- а) с требованиями рыночной экономики и МСФО;
- б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
- в) общепринятыми принципами учета США;
- г) с Северо-американскими стандартами.

Тема 2.**Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.**

Задание № 11

В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов;
- г) методология учета.

Задание № 12

В соответствии с какими принципами МСФО бухгалтер обязан объективно и точно отразить финансовое положение организации:

- а) принцип достоверности;
- б) принцип значимости;
- в) принцип непрерывного функционирования;
- г) принцип осторожности.

Задание № 13

По методу начисления операции и события признаются:

- а) В момент их наступления;
- б) В конце отчетного периода;
- в) В момент составления ежеквартальной бухгалтерской отчетности;
- г) В конце месяца.

Задание № 14

«Принципы подготовки и представления финансовой отчетности» являются:

- а) одним из МСФО;
- б) документом, формирующим концептуальную основу МСФО;
- в) интерпретация к стандарту финансовой отчетности;
- г) правилом формирования рекомендации по формированию отчетности.

Задание № 15

Что включается в понятие «основополагающие допущения» в принципах?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами;
- г) соизмеримости показателей отчетности.

Задание № 16

Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами;
- г) соизмеримости показателей отчетности.

Задание № 17

Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами;
- г) соизмеримости показателей отчетности.

Задание № 18

К событиям после отчетного периода относятся события, произошедшие:

- а) между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности;
- б) между отчетной датой и датой представления финансовой отчетности пользователям;
- в) между датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и датой представления пользователям;
- г) после окончания отчетного периода, за который формируется отчетность.

Задание № 19

Введение определенной степени осторожности в процесс формирования суждений, производство расчетов в условиях неопределенности соответствует такой качественной характеристике финансовой отчетности, как:

- а) преобладание сущности над формой;
- б) своевременность;
- в) осмотрительность;
- г) надежность.

Задание № 20

Каких принципов не существует в МСФО:

- а) принцип непрерывности работы;
- б) логичность;
- в) информативности;
- г) взаимозаменяемости;
- д) начисления;
- е) своевременности.

Тема 3.**Состав и порядок представления финансовой отчетности.**

Задание № 21

Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО;
- г) российских стандартов учета и МСФО.

Задание № 22

Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО;
- г) российских стандартов учета и МСФО.

Задание № 23

Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО;
- г) российских стандартов учета и МСФО.

Задание № 24

Что не относится к элементам финансовой отчетности?

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) оборотные средства;
- г) внеоборотные средства;
- д) капитал.

Задание № 25

Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если это следует из юридического договора;
- г) нет, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Задание № 26

Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования, полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

- а) активом;
- б) обязательством;
- в) капиталом;
- г) резервом.

Задание № 27

При поддержании финансового капитала прибыль считается полученной, если:

- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после

- вычета всех распределений и взносов собственников;
- б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
 - в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников;
 - г) сумма притока денежных средств на счета предприятия.

Задание № 28

Концепцию поддержания капитала и определения прибыли компания выбирает:

- а) самостоятельно;
- б) в соответствии с критериями, установленными МСФО;
- в) в соответствии с Принципами;
- г) в соответствии с законодательством.

Задание № 29

Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях собственного капитала;
- г) отчет об охране окружающей среды;
- д) отчет о добавленной стоимости;
- е) отчет о движении денежных средств;
- ж) примечания с раскрытием основных положений учетной политики;
- з) другие отчеты по желанию.

Задание № 30

В каком порядке раскрываются потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с видами деятельности:

- а) операционную;
- б) внеоперационную;
- в) финансовую;
- г) инвестиционную.

Тема 4.

Материальные и нематериальные активы.

Задание № 31

При обмене активами полученное основное средство в соответствии с МСФО первоначально оценивается:

- а) по справедливой стоимости;
- б) по чистой цене реализации;
- в) по остаточной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

Задание № 32

При оценке основных средств по первоначальной стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- в) по чистой цене реализации;
- г) по рыночной стоимости.

Задание № 33

При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- в) по чистой цене реализации;
- г) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Задание № 34

В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

- а) сумма, полученная после реализации актива;
- б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;
- в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией;
- г) выручка от реализации за вычетом себестоимости.

Задание № 35

Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?

- а) ежегодно;
- б) каждые три-пять лет;
- в) каждый месяц;
- г) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от

справедливой.

Задание № 36

Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?

- а) да, в конце финансового года;
- б) нет, не пересматривается;
- в) да, каждые три - пять лет;
- г) да, в конце каждого месяца.

Задание № 37

Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с МСФО?

- а) да, в конце финансового года;
- б) нет, не пересматривается;
- в) да, каждые три-пять лет;
- г) да, в конце каждого месяца.

Задание № 38

При изменении срока полезного использования изменение применяется:

- а) по усмотрению составителей отчетности;
- б) ретроспективно;
- в) перспективно;
- г) нет верного ответа.

Задание № 39

Актив является долгосрочным, если он:

- а) не реализован в течение двенадцати месяцев;
- б) является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничение на использование;
- в) не отвечает критериям признания краткосрочного актива;
- г) является активом долгосрочного использования.

Задание № 40

«Запасы» определяются (составьте определение в соответствии с МСФО):

- а) активы;
- б) прошедшие предпродажную подготовку или материалы;
- в) при предоставлении услуг;
- г) предназначенные для продажи;
- д) используемые в процессе производства.

Тема 5.**Раскрытие информации о финансовых результатах. Налоги на прибыль.****Задание № 41**

Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала;
- г) на резервы.

Задание № 42

Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала;
- г) на резервы.

Задание № 43

Доходы признаются одновременно с:

- а) уменьшением стоимости активов;
- б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;
- в) уменьшением стоимости капитала;
- г) уменьшением стоимости резервов.

Задание № 44

Расходы признаются одновременно с:

- а) увеличением стоимости активов;
- б) увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;
- в) увеличением стоимости капитала;
- г) уменьшением стоимости резервов.

Задание № 45

Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы;
- г) коммерческие расходы.

Задание № 46

Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы;
- г) коммерческие расходы.

Задание № 47

Необходимо проставить зависимость ошибки и итоговых результатов:

Ошибка	Себестоимость проданных товаров	Чистая прибыль
1. При проведении инвентаризации запасов привела к завышению себестоимости запасов на конец периода на \$10,000.	1. Занижена	1. Не изменится
2. При проведении инвентаризации запасов привела к занижению себестоимости запасов на конец периода на \$10,000.	2. Завышена	2. Занижена
	3. Не изменится	3. Завышена

Задание № 48

Сколько видов прибыли выделяется в отчетности в соответствии с МСФО:

- а) два;
- б) три;
- в) четыре;
- г) один.

1. чистая;
2. до налогообложения, чистая;
3. валовая, по операционной деятельности;
4. валовая, по операционной деятельности, до налогообложения;
5. валовая, по операционной деятельности, до налогообложения, чистая.

Задание № 49

В отчете о финансовых результатах средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- а) чистых активов компании;
- б) структуру доходов и расходов организации;
- в) ликвидности;
- г) платежеспособности;
- д) рентабельности.

Задание № 50

Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности:

- а) Ежегодно;
- б) Ежеквартально;
- в) Ежемесячно;
- г) нет точного периода.

Тема 6.

Учет инвентий и раскрытие информации о связанных сторонах.

Задание № 51

В соответствии с МСФО покупатель на дату приобретения должен оценить идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, с учетом исключений, по:

- а) возмещаемой стоимости;
- б) справедливой стоимости;
- в) балансовой стоимости;
- г) остаточной стоимости.

Задание № 52

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, должно быть оценено по:

- а) возмещаемой стоимости;
- б) справедливой стоимости на дату приобретения;
- в) балансовой стоимости;
- г) фактической стоимости.

Задание № 53

Как оценивается гудвилл?

- а) как покрытие затрат по инвестициям акциями, а не денежными средствами;
- б) как превышение величины инвестиций материнской компании в дочернюю компанию над стоимостью чистых активов дочерней компании, возникающее при покупке ее активов материнской компанией;
- в) как покрытие затрат за счет средств материнской компании;
- г) как покрытие убытков резервами организации

Задание № 54

Каким стандартом регламентируется учет инвестиций в дочерние ассоциированные компании

- а) МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;
- б) МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;
- в) МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»;
- г) МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- д) МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Задание № 55

В какой отчетности согласно МСФО должны быть признаны инвестиции в дочернюю компанию

- а) в индивидуальной отчетности материнской компании;
- б) консолидированной отчетности;
- в) в консолидированной отчетности и индивидуальной отчетности материнской компании;
- г) ответ зависит от решения руководства компании.

Задание № 56

Как отражаются в отчетности дивиденды, выплачиваемые из прибыли после приобретения:

- а) как прибыль в отчете о совокупном доходе материнской компании;
- б) как расход в отчете о совокупном доходе материнской компании и как расход в отчете о -совокупном доходе дочерней компании;
- в) как статьи актива и пассива баланса дочерней компании;
- г) как расход дочерней организации.

Задание № 57

Какой должна быть разница между датами представления финансовой отчетности дочерних и материнской компании:

- а) не более месяца;
- б) не более трех месяцев;
- в) не более шести месяцев;
- г) не более девяти месяцев.

Задание № 58

Какие из приведенных ниже стандартов не имеют аналогов в российской практике учета:

- а) МСФО 17 «Аренда»;
- б) МСФО 2 «Запасы»;
- в) МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;
- г) МСФО 38 «Учет нематериальных активов».

Задание № 59

Какие приведенные ниже стандарты имеют аналог в российском законодательстве:

- а) МСФО 23 «Затраты по займам»;
- б) МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;
- в) МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках»;
- г) МСФО 17 «Аренда».

Задание № 60

Какая отчетность должна составляться при слиянии организаций или инвестирование средств по МСФО:

- а) индивидуальная бухгалтерская;
- б) налоговая;
- в) консолидированная;
- г) статистическая.

Тема 7.

Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.

Задание № 61

Любая дополнительная информация о характере и финансовых последствиях состоявшегося объединения бизнеса:

- а) не должна раскрываться;
- б) раскрывается в особых случаях;
- в) раскрывается если этого требует законодательство;
- г) должна раскрываться.

Задание № 62

Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?

- а) да, всегда;
- б) да, только если это прописано в учетной политике;
- в) да, если это следует из юридического договора;
- г) нет, всегда;
- д) нет, но имеются исключения.

Задание № 63

Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

- а) да, всегда;
- б) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду;
- в) да, если это следует из юридического договора;
- г) нет, но имеются исключения;
- д) нет, всегда;

Задание № 64

Что из перечисленного не относится к затратам по займам?

- а) платежи по финансовой аренде;
- б) курсовые разницы при получении займов в иностранной валюте;
- в) платежи по операционной аренде;
- г) платежи по претензиям по аренде.

Задание № 65

Курсовая разница на дату составления отчетности по не денежным статьям признается:

- а) прибылью или убытком или компонентом капитала в зависимости от основы оценки;
- б) компонентом капитала;
- в) прибылью или убытком;
- г) прибылью или убытком по прочим операциям.

Задание № 66

Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:

- а) затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы;
- б) затраты по приобретению и обработке;
- в) чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов;
- г) расходы по инвестированию средств в дочерние предприятия.

Задание № 67

В процессе консолидации, может ли признаваться нематериальным активом внутренне созданная деловая репутация?

- а) да, может;

- б) нет, не может;
- в) да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены;
- г) нет, но имеются исключения.

Задание № 68

Деятельность компании, по которой должна осуществляться консолидация:

- а) Инвестиции в дочернюю компанию;
- б) Перевод сотрудников одной компании в другую;
- в) Совместная аренда компаниями площадей производственного назначения;
- г) Инвестиции в филиалы.

Задание № 69

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовые показатели группы компаний:

- а) Последовательно по компаниям, в зависимости от размера компании;
- б) Последовательно по компаниям, в зависимости от валюты;
- в) Как единую финансовую отчетность;
- г) Последовательно по компаниям, в зависимости от вида деятельности.

Задание № 70

Первоначальная работа по консолидации заключается в:

- а) Сложении данных по каждой статье бухгалтерского баланса, без каких-либо корректировок;
- б) Исключение двойного счета, входящими в группу;
- в) Сложении данных по каждой статье отчета о прибылях и убытках;
- г) Исключение последствий операций между компаниями.

Тема 8.

Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.

Задание № 71

Принципы подготовки и составления финансовой отчетности:

- а) имеют преимущества перед положениями МСФО;
- б) не имеют преимуществ над положениями МСФО;
- в) при конфликте между Принципами и каким-либо из МСФО последний имеет преимущество;
- г) имеют преимущества перед положениями МСФО, но имеются исключения.

Задание № 72

При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:

- а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;
- б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;
- в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников;
- г) сумма чистой прибыли в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода.

Задание № 73

Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

- а) за каждый месяц календарного года;
- б) квартал, полугодие;
- в) за один год или за период 52 недели;
- г) 9 месяцев календарного года.

Задание № 74

При изменении метода амортизации изменения применяются:

- а) перспективно;
- б) ретроспективно;
- в) по усмотрению составителей отчетности;
- г) в соответствии с законодательством.

Задание № 75

Распространяется ли действие стандарта IAS 38 «Нематериальные активы» при учете прав на минеральные ресурсы и затраты на разведку, разработку и добычу минералов, нефти и газа?

- а) да, распространяется;
- б) нет, не распространяется;
- в) да, если расходы на разработку могут быть надежно измерены;
- г) нет, но имеются исключения.

Задание № 76

Относится ли к нематериальному активу исключительное авторское право?

- а) да, если есть документальное подтверждение его наличия;

- б) да, если от его использования ожидается экономическая выгода и актив является идентифицируемым и контролируемым;
- в) да, если от его использования ожидается экономическая выгода;
- г) нет.

Задание № 77

Какой МСФО раскрывает информацию об учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов?

- а) МСФО 33;
- б) МСФО 37;
- в) МСФО 21;
- г) МСФО 39.

Задание № 78

Как называются активы, которые принадлежат фонду, юридически отделенному от отчитывающейся компании и существующему исключительно с целью осуществления финансирования и выплат вознаграждений работникам?

- а) стоимость текущих услуг;
- б) пенсионные фонды;
- в) затраты на выплату процентов;
- г) активы пенсионного плана.

Задание № 79

С использованием какого метода должна определяться себестоимость запасов?

- а) метода оценки запаса на основе фактических затрат;
- б) метода учета по ценам продажи;
- в) все перечисленное верно;
- г) метода средневзвешенной стоимости.

Задание № 80

Какая информация может стать базисом для оценки пользователем возможности предприятия приносить денежную прибыль и ее эквиваленты, а также потребности предприятия в использовании денежных потоков?

- а) все перечисленное верно;
- б) информация о платежеспособности;
- в) информация об изменениях финансового положения;
- г) информация о ликвидности.

Тема 9.

Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в России.**Задание № 81**

Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:

- а) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;
- б) разъяснений;
- в) подготовки сопроводительной записки;
- г) без использования вышеуказанного.

Задание № 82

Если несоответствие требованиям МСФО на протяжении длительного времени влияет на показатели:

- а) необходимо строго исполнять требования МСФО;
- б) сведения об этом необходимо указывать и пояснять во всех отчетных периодах;
- в) не требуется создавать актив, сведения о котором необходимо предоставлять;
- г) нет отражает своевременность данных.

Задание № 83

В качестве справедливой стоимости обычно используются:

- а) ликвидационная стоимость;
- б) остаточная стоимость;
- в) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;
- г) себестоимость.

Задание № 84

В отчет об изменениях капитала по МСФО 1 не включается информация о:

- а) резервах предстоящих расходов и платежей;
- б) резервном капитале;
- в) результатах переоценки внеоборотных активов;
- г) резерв денежных средств.

Задание № 85

В соответствии с МСФО 16 амортизация – это

- а) метод измерения текущей стоимости внеоборотных активов на дату составления баланса;
- б) процесс систематического распределения первоначальной стоимости внеоборотных активов на затраты по периодам эксплуатации;

- в) физический (моральный) износ внеоборотных активов в соответствии со сроком полезного использования;
- г) списание стоимости на материалы.

Задание № 86

В соответствии с МСФО 38 нематериальные активы - это объекты учета ...

- а) имеющие высокую стоимость;
- б) не обладающими физическими свойствами;
- в) не денежные объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, или это содержание не имеет решающего значения, или не рассматривается из-за юридических ограничений приносящие постоянно или длительное время доход;
- г) имеющие низкую стоимость.

Задание № 87

В соответствии с МСФО 38 справедливая стоимость нематериальных активов

- а) не меняется в течении всего срока полезного использования;
- б) переоценивается по мере изменения;
- в) фактическая стоимость;
- г) остаточная стоимость.

Задание № 88

В соответствии с Принципами МСФО финансовое положение, зависящее от имеющих в распоряжении предприятия экономических ресурсов, их размещения и ликвидности, способности адаптироваться к изменениям внешней среды, определяется:

- а) отчетным бухгалтерским балансом;
- б) отчетом о движении денежных средств;
- в) отчетом о прибылях и убытках;
- г) примечаниями и дополнительными материалами, прилагаемыми к финансовой отчетности.

Задание № 89

Вид анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности, в соответствии с различными типами продукции или услуг и географическими районами в которых организация осуществляет свою деятельность называется

- а) бюджетирование;
- б) географический анализ;
- в) консолидирование;

г) сегментирование.

Задание № 90

Допустимый срок полезной службы нематериального актива по МСФО 38 не должен превышать

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) 25 лет;
- г) 50 лет.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5	12	ПК-5
2	ПК-5	13	ПК-5
3	ПК-5	14	ПК-5
4	ПК-5	15	ПК-5
5	ПК-5	16	ПК-5
6	ПК-5	17	ПК-5
7	ПК-5	18	ПК-5
8	ПК-5	19	ПК-5
9	ПК-5	20	ПК-5
10	ПК-5	21	ПК-5
11	ПК-5		

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 32, 36 МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» (Construction Contracts).
2	-
3	-
4	-
5	-
6	Утверждение правильно. Согласно пар. 36 МСФО (IAS) 17 «Аренда» (Leases).
7	-
8	всем стандартам и всем Интерпретациям

9	Утратил силу с 9 февраля 2016 года
10	-
11	-
12	Утверждение правильно. Согласно пар. 16 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (RelatedPartyDisclosures).
13	Утверждение неправильно. Согласно пар. 20 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» (InvestmentProperty) при первоначальном признании инвестиционная собственность оценивается по себестоимости.
14	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 11 МСФО (IAS) 10 «События после отчетной периода».
15	<p>Чистые идентифицируемые активы = 22152ДЕ в том числе собственный капитал Б = 20000ДЕ корректировки при объединении дооценка недвижимости до справедливой стоимости = 12800 – 10400 = 2400ДЕ не признанный Б нематериальный актив = 570ДЕ не признанное Б условное обязательство = -280ДЕ отложенный налог в отношении корректировок (свернуто) = -538ДЕ в том числе отложенное налоговое обязательство = -(2400 + 570)*20% = -594ДЕ отложенный налоговый актив = -(-280)*20% = 56ДЕ</p>
16	<p>Основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса для целей официальной отчетности, содержатся в ПБУ 4/99. В частности, к числу таких правил относится требование, в соответствии с которым зачет между статьями активов и пассивов не делается, если он не предусмотрен ПБУ. Это означает, что остатки по счетам учета расчетов в балансе показываются развернуто: дебетовые – в составе дебиторской задолженности, а кредитовые (в частности, задолженность по долгосрочному кредиту, отражаемая по статье «Долгосрочные кредиты и займы» на основании сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») – в составе кредиторской задолженности.</p> <p>Таким образом, в соответствии с действующим законодательством сальдирование вкладов с задолженностями и отражение итоговой суммы в балансе является неправомерным.</p>
17	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 16, 17 МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (InterimFinancialReporting).
18	<p>Так как в этом случае организация А не имеет ни контроля, ни существенного влияния, отчетность организации В консолидироваться не должна. В соответствии с требованиями МСФО IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» инвестиции в организацию. В является «финансовым активом, имеющимся в наличии для продажи». Такие активы учитываются по справедливой стоимости с отнесением прибылей и убытков от ее изменения на капитал.</p>
19	Утверждение неправильно. Согласно пар. 14 МСФО (IAS) 18 «Выручка» (Revenue) одним из необходимых условий признания выручки является высокая вероятность увеличения экономических выгод компании.
20	<p>Количество акций Б = 20000/0,5 = 40000 шт. Акционерный капитал Б разделен на 40000 шт. акций номиналом 0,5ДЕ. Приобретено акций Б = 40000*75% = 30000 шт. Выпуск акций А = 30000/3*2 = 20000 шт.</p>

	Стоимость выпуска акций А = Стоимость приобретения доли участия в Б = 20000*2,3 = 46000ДЕ
21	<p>Согласно п. 43 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», риск определяет вариативность ожидаемого результата. Корректировка на риск может увеличить сумму, в которую оценено обязательство. Исходя из этого, если существуют риски деятельности компании (в том числе риски, касающиеся изменения существенных условий налогообложения), то пользователи отчетности должны об этом знать. В данном случае, пользователи отчетности должны знать, что на компанию – производителя рыбных консервов оказывается серьезное давление со стороны средств массовой информации с целью заставить ее остановить производство консервов из мяса особого вида тунца.</p> <p>Учитывая, что подзаконный акт, требующий, чтобы все компании платили 80% налога на прибыль с выручки от реализации продуктов, содержащих мясо тунца, вступает в силу с момента публикации, отчетность подлежит корректировке только за период, с которого данный налог был введен. Вводимый налог касается только продуктов, содержащих мясо тунца, следовательно, объект налогообложения, к которому применяется отличный от общего порядок налогообложения, должен учитываться отдельно. Следовательно, в финансовой отчетности подлежит дополнительному раскрытию информация о выпуске такой продукции</p>

Тема 1.

Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

Задание № 1

Если высока вероятность того, что общая сумма затрат по договору подряда превысит общую сумму доходов, ожидаемый убыток нужно отнести на расходы немедленно.

Утверждение: _____

Задание № 2

Дайте определение следующим понятиям, используемым в МСФО. Заполните таблицу 1.

Таблица 1

Основные понятия, используемые в МСФО

Термин	Определение
Финансовый актив	
Финансовое обязательство	
Ретроспективный пересчет	
Инвестиционная собственность	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	

Задание № 3

Опишите информацию из финансовых отчетов, которая может быть полезна для каждой группы пользователей. Определите общие и особые требования для каждой категории пользователей. Заполните таблицу 2.

Таблица 2

Пользователи финансовой отчетности, составляемой по МСФО

Термин	Информация
Руководство	
Инвесторы	
Поставщики и прочие кредиторы	
Работники	
Общественность	

Тема 2.

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.

Задание № 4

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Укажите пункт соответствующего МСФО, в котором даны ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 3.

Таблица 3

Структура МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ссылка
1. Цель составления финансовой отчетности по МСФО	
2. Ответственность руководства за достоверное представление информации	
3. Отступление от требований МСФО	
4. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?	
5. Раскрытие существенных и несущественных статей	

Задание № 5

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Укажите пункт соответствующего МСФО, в котором даны ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 4.

Таблица 4

Структура МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ссылка
1. Минимальные и дополнительные требования МСФО к раскрытию сравнительной информации	
2. Что понимается под идентификацией финансовой отчетности? Что такое «компонент финансовой отчетности»?	
3. Цель отчета о финансовом положении	

4. Классификация обязательств на долгосрочные и краткосрочные	
5. Информация, обязательная для раскрытия в отчете о совокупном доходе	

Тема 3.

Состав и порядок представления финансовой отчетности.

Задание № 6

При первоначальном признании арендодатель должен отражать на своем балансе активы, сданные им в финансовую аренду, как дебиторскую задолженность в размере, равном чистым инвестициям в аренду.

Утверждение: _____

Задание № 7

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Дайте полные ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 5.

Таблица 5

Основные положения МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ответ
1. Какой отчетный период предусмотрен по МСФО? И возможен ли отчетный период более 1 года?	
2. От каких факторов зависит достоверное представление финансовой отчетности?	
3. Что понимается в МСФО под «дополнительными раскрытиями», и в каких случаях они необходимы?	
4. Что понимается под непрерывностью деятельности и как ее должен оценить бухгалтер?	
5. В чем заключается принцип начисления, и в каких случаях он применяется?	

Задание № 8

Ответьте на вопрос.

Для того, чтобы отчетность считалась соответствующей МСФО, необходимо, чтобы она соответствовала: _____

Тема 4.

Материальные и нематериальные активы.

Задание № 9

До какой даты действовало МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets).

Ответ: _____

Задание № 10
МСФО (IAS) 2 «Запасы». Проклассифицируйте виды активов по принадлежности к ТМЦ согласно МСФО и ПБУ.

Таблица 6

Классификация ТМЦ согласно российским и международным требованиям

Виды активов	Требования ПБУ	Требования МСФО
Здания		
Сооружения		
Земля		
Материалы		
Готовая продукция		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		
Затраты на заработную плату в сфере услуг		
Товары для перепродажи		
Незавершенное производство в строительстве		
Исключительное право на промышленный образец		

Задание № 11
МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Дайте полные ответы на следующие вопросы.

Таблица 7

Содержание МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Вопрос	Ответ
1. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?	
2. Перечислите группы основных средств в соответствии с МСФО?	
3. В каких случаях актив признается в качестве основных средств?	
4. В чем отличие методов и принципов начисления амортизации в российской и международной практике?	
5. В каком случае затраты, понесенные при замене или обновлении элемента актива учитываются как приобретение отдельного актива?	

Тема 5.

Раскрытие информации о финансовых результатах. Налоги на прибыль.

Задание № 12
Компания обязана отдельно раскрывать выплаты, основанные на акциях, получаемые руководителями старшего звена (keymanagementpersonnel).

Утверждение: _____

Задание № 13

Инвестиционная собственность должна первоначально признаваться по справедливой стоимости.

Утверждение: _____

Задание № 14

Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной периода» снижение рыночной цены инвестиции, произошедшее после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности к выпуску, корректирующим событием не является.

Утверждение: _____

Тема 6.

Учет инвентий и раскрытие информации о связанных сторонах.

Задание № 15

Компания А приобрела контролируемую долю в капитале компании Б. На дату приобретения собственный капитал компании Б согласно данным ее финансовой отчетности был равен 20000ДЕ.

Компания Б владеет недвижимым имуществом, справедливая стоимость которого оценивалась в 12800ДЕ, а балансовая – в 10400ДЕ. Справедливая стоимость всех прочих активов и обязательств Б существенно не отличалась от их балансовой оценки.

Продукция компании Б защищена торговой маркой. Этот объект не признавался приобретаемой стороной как актив. Справедливая оценка марки – 570ДЕ.

Кроме того, в примечаниях к финансовой отчетности компании Б было раскрыто условное обязательство. Его справедливая стоимость составила 280ДЕ.

Временные разницы, возникшие в результате объединения бизнесов, являются базой для начисления отложенного налога. Ставка налога на прибыль – 20%.

Чему равна величина чистых активов компании Б в оценке приобретающей стороны на дату приобретения?

Задание № 16

К концу года предприятие имеет вклады в размере 26 500 руб. в коммерческом банке «АВС». Банк предоставил предприятию долгосрочный кредит, который в конце года составляет 150 000 руб. Принимается решение сальдировать вклады с задолженностями и лишь оставшуюся сумму 123 500 руб. показать в балансе в пассиве. Можно ли так поступить? Обоснуйте ответ со ссылкой на нормативные документы.

Тема 7.

Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.**Задание № 17**

В промежуточной консолидированной финансовой отчетности должны раскрываться исправления ошибок предыдущих периодов.

Утверждение: _____

Задание № 18

Организация А владеет 16,67% акционерного капитала организации В. Организация А должна консолидировать отчетность организации Б как отчетность дочерней компании?

Утверждение: _____

Тема 8.**Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.****Задание № 19**

Выручка от продажи товаров может быть признана, даже если вероятность увеличения экономических выгод компании слишком мала.

Утверждение: _____

Задание № 20

В обмен на 75% контролирующую долю в капитале компании Б компания А осуществила выпуск акций из расчета две акции А в обмен на три акции Б. На дату приобретения рыночная стоимость одной акции компании А составляла 2,3ДЕ, а компании Б – 2ДЕ.

Стоимость акционерного капитала компании Б – 20000ДЕ, а номинал одной акции – 0,5ДЕ.

Чему равна стоимость приобретения доли участия в Б для компании А?

Тема 9.**Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в России.****Задание № 21**

Определите, требуется ли корректировка финансовых отчетов или дополнительное раскрытие финансовой информации, учитывая следующую информацию. На компанию – производителя рыбных консервов оказывается серьезное давление со стороны средств массовой информации с целью заставить ее остановить производство консервов из мяса особого вида тунца, поскольку когда происходит отлов этого вида тунца, часто гибнут дельфины. Несмотря на возрастающее общественное давление, руководство компании намерено продолжить производить этот популярный тип консервов.

После завершения отчетного периода правительство штата, в котором находится компания, издает подзаконный акт, который вступает в силу с момента публикации и требует, чтобы все компании платили 80% налога на прибыль с выручки от реализации продуктов, содержащих мясо тунца.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоение дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. История создания МСФО.
2. Порядок разработки международных стандартов
3. Порядок принятия международных стандартов.
4. Концепция МСФО.
5. Элементы отчетности.
6. Оценка элементов.
7. Признание элементов.
8. основополагающие принципы учета и отчетности.
9. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
10. Концепции поддержания капитала.
11. Состав отчетности.
12. Баланс
13. Отчет о финансовых результатах
14. Отчет об изменениях в капитале.
15. Отчет о движении денежных средств.
16. Промежуточная отчетность.
17. Отчетность по сегментам.
18. Учетная политика
19. Порядок внесения изменений в учетную политику.
20. Отражение основных средств.
21. Отражение нематериальных активов.
22. Отражение запасов.
23. Отражение аренды.
24. Отражение отложенных налогов.
25. Отражение затрат по займам.
26. Отражение финансовых инструментов.
27. Отражение инфляции.
28. Отражение информации о состоянии пенсионных планов.
29. Консолидация отчетности
30. Метод приобретения дочерних компаний.
31. Консолидация отчетности
32. Метод долевого участия, для ассоциированных компаний.
33. Консолидированная отчетность
34. Метод пропорционального сведения, для совместных компаний.
35. Создание резервов.

36. Обесценение активов.
37. Отражение инвестиционной собственности.
38. Учет правительственной помощи.
39. Отражение событий после отчетной даты.
40. Отражение выручки.
41. Прибыль на акцию.
42. Трансформация отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО.
43. Параллельный учет.
44. Порядок разработки международных стандартов финансовой отчетности.
45. Порядок принятия международных стандартов финансовой отчетности.
46. Использование международных стандартов.
47. Унификация.
48. Стандартизация.
49. Гармонизация.
50. Основные тенденции развития МСФО.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5	11	ПК-5
2	ПК-5	12	ПК-5
3	ПК-5	13	ПК-5
4	ПК-5	14	ПК-5
5	ПК-5	15	ПК-5
6	ПК-5	16	ПК-5
7	ПК-5	17	ПК-5
8	ПК-5	18	ПК-5

9	ПК-5	19	ПК-5
10	ПК-5	20	ПК-5

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	Б	11	1, 1, 3; 2, 2, 2
2	В	12	В-5
3	а, г	13	б, д
4	В	14	а, в, г
5	в, г, е	15	д
6	а, б, в, е, ж	16	в, г
7	а, г, в	17	а, г
8	в, г	18	а, в
9	а, г, б, д, в	19	б
10	в, г	20	б

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по разделам дисциплины:

Задание № 1

Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:

- а) стандартизации с МСФО;
- б) гармонизации с МСФО;
- в) гармонизации с US GAAP;
- г) стандартизации с GAAP.

Задание № 2

Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация;
- г) коллегия профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Задание № 3

К событиям после отчетного периода относятся события, произошедшие:

- а) между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности;
- б) между отчетной датой и датой представления финансовой отчетности

- пользователям;
- в) между датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и датой представления пользователям;
- г) после окончания отчетного периода, за который формируется отчетность.

Задание № 4

Введение определенной степени осторожности в процесс формирования суждений, производство расчетов в условиях неопределенности соответствует такой качественной характеристике финансовой отчетности, как:

- а) преобладание сущности над формой;
- б) своевременность;
- в) осмотрительность;
- г) надежность.

Задание № 5

Каких принципов не существует в МСФО:

- а) принцип непрерывности работы;
- б) логичность;
- в) информативности;
- г) взаимозаменяемости;
- д) начисления;
- е) своевременности.

Задание № 6

Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях собственного капитала;
- г) отчет об охране окружающей среды;
- д) отчет о добавленной стоимости;
- е) отчет о движении денежных средств;
- ж) примечания с раскрытием основных положений учетной политики;
- з) другие отчеты по желанию.

Задание № 7

В каком порядке раскрываются потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с видами деятельности:

- а) операционную;
- б) внереализационную;

- в) финансовую;
- г) инвестиционную.

Задание № 8

Актив является долгосрочным, если он:

- а) не реализован в течение двенадцати месяцев;
- б) является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничение на использование;
- в) не отвечает критериям признания краткосрочного актива;
- г) является активом долгосрочного использования.

Задание № 9

«Запасы» определяются (составьте определение в соответствии с МСФО):

- а) активы;
- б) прошедшие предпродажную подготовку или материалы;
- в) при предоставлении услуг;
- г) предназначенные для продажи;
- д) используемые в процессе производства.

Задание № 10

Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы;
- г) коммерческие расходы.

Задание № 11

Необходимо проставить зависимость ошибки и итоговых результатов:

Ошибка	Себестоимость проданных товаров	Чистая прибыль
1. При проведении инвентаризации запасов привела к завышению себестоимости запасов на конец периода на \$10,000.	1. Занижена	1. Не изменится
2. При проведении инвентаризации запасов привела к занижению себестоимости запасов на конец периода на	2. Завышена	2. Занижена

\$10,000.		
	3. Не изменится	3. Завышена

Задание № 12

Сколько видов прибыли выделяется в отчетности в соответствии с МСФО:

- а) два;
- б) три;
- в) четыре;
- г) один.

1. чистая;
2. до налогообложения, чистая;
3. валовая, по операционной деятельности;
4. валовая, по операционной деятельности, до налогообложения;
5. валовая, по операционной деятельности, до налогообложения, чистая.

Задание № 13

В отчете о финансовых результатах средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- а) чистых активов компании;
- б) структуру доходов и расходов организации;
- в) ликвидности;
- г) платежеспособности;
- д) рентабельности.

Задание № 14

Каким стандартом регламентируется учет инвестиций в дочерние ассоциированные компании

- а) МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;
- б) МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;
- в) МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»;
- г) МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- д) МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Задание № 15

Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

- а) да, всегда;

- б) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду;
- в) да, если это следует из юридического договора;
- г) нет, но имеются исключения;
- д) нет, всегда;

Задание № 16

Что из перечисленного не относится к затратам по займам?

- а) платежи по финансовой аренде;
- б) курсовые разницы при получении займов в иностранной валюте;
- в) платежи по операционной аренде;
- г) платежи по претензиям по аренде.

Задание № 17

Курсовая разница на дату составления отчетности по не денежным статьям признается:

- а) прибылью или убытком или компонентом капитала в зависимости от основы оценки;
- б) компонентом капитала;
- в) прибылью или убытком;
- г) прибылью или убытком по прочим операциям.

Задание № 18

Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:

- а) затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы;
- б) затраты по приобретению и обработке;
- в) чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов;
- г) расходы по инвестированию средств в дочерние предприятия.

Задание № 19

В процессе консолидации, может ли признаваться нематериальным активом внутренне созданная деловая репутация?

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены;
- г) нет, но имеются исключения.

Задание № 20

Допустимый срок полезной службы нематериального актива по МСФО 38 не должен превышать:

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) 25 лет;
- г) 50 лет.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5	12	ПК-5
2	ПК-5	13	ПК-5
3	ПК-5	14	ПК-5
4	ПК-5	15	ПК-5
5	ПК-5	16	ПК-5
6	ПК-5	17	ПК-5
7	ПК-5	18	ПК-5
8	ПК-5	19	ПК-5
9	ПК-5	20	ПК-5
10	ПК-5	21	ПК-5
11	ПК-5		

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 32, 36 МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» (ConstructionContracts).
2	-
3	-

4	-
5	-
6	Утверждение правильно. Согласно пар. 36 МСФО (IAS) 17 «Аренда» (Leases).
7	-
8	всем стандартам и всем Интерпретациям
9	Утратил силу с 9 февраля 2016 года
10	-
11	-
12	Утверждение правильно. Согласно пар. 16 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (RelatedPartyDisclosures).
13	Утверждение неправильно. Согласно пар. 20 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» (InvestmentProperty) при первоначальном признании инвестиционная собственность оценивается по себестоимости.
14	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 11 МСФО (IAS) 10 «События после отчетной периода».
15	<p>Чистые идентифицируемые активы = 22152ДЕ в том числе собственный капитал Б = 20000ДЕ корректировки при объединении дооценка недвижимости до справедливой стоимости = 12800 – 10400 = 2400ДЕ</p> <p>не признанный Б нематериальный актив = 570ДЕ не признанное Б условное обязательство = -280ДЕ отложенный налог в отношении корректировок (свернуто) = -538ДЕ в том числе отложенное налоговое обязательство = -(2400 + 570)*20% = -594ДЕ отложенный налоговый актив = -(-280)*20% = 56ДЕ</p>
16	<p>Основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса для целей официальной отчетности, содержатся в ПБУ 4/99. В частности, к числу таких правил относится требование, в соответствии с которым зачет между статьями активов и пассивов не делается, если он не предусмотрен ПБУ. Это означает, что остатки по счетам учета расчетов в балансе показываются развернуто:</p> <p>дебетовые – в составе дебиторской задолженности, а кредитовые (в частности, задолженность по долгосрочному кредиту, отражаемая по статье «Долгосрочные кредиты и займы» на основании сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») – в составе кредиторской задолженности.</p> <p>Таким образом, в соответствии с действующим законодательством сальдирование вкладов с задолженностями и отражение итоговой суммы в балансе является неправомерным.</p>
17	Утверждение правильно. В соответствии с пар. 16, 17 МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (InterimFinancialReporting).
18	<p>Так как в этом случае организация А не имеет ни контроля, ни существенного влияния, отчетность организации В консолидироваться не должна. В соответствии с требованиями МСФО IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» инвестиции в организацию. В является «финансовым активом, имеющимся в наличии для продажи». Такие активы учитываются по справедливой стоимости с отнесением прибыли и убытков от ее изменения на капитал.</p>
19	Утверждение неправильно. Согласно пар. 14 МСФО (IAS) 18 «Выручка» (Revenue) одним из необходимых условий признания

	выручки является высокая вероятность увеличения экономических выгод компании.
20	<p>Количество акций Б = $20000/0,5 = 40000$ шт. Акционерный капитал Б разделен на 40000 шт. акций номиналом 0,5ДЕ. Приобретено акций Б = $40000*75\% = 30000$ шт. Выпуск акций А = $30000/3*2 = 20000$ шт. Стоимость выпуска акций А = Стоимость приобретения доли участия в Б = $20000*2,3 = 46000$ДЕ</p>
21	<p>Согласно п. 43 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», риск определяет вариативность ожидаемого результата. Корректировка на риск может увеличить сумму, в которую оценено обязательство. Исходя из этого, если существуют риски деятельности компании (в том числе риски, касающиеся изменения существенных условий налогообложения), то пользователи отчетности должны об этом знать. В данном случае, пользователи отчетности должны знать, что на компанию – производителя рыбных консервов оказывается серьезное давление со стороны средств массовой информации с целью заставить ее остановить производство консервов из мяса особого вида тунца.</p> <p>Учитывая, что подзаконный акт, требующий, чтобы все компании платили 80% налога на прибыль с выручки от реализации продуктов, содержащих мясо тунца, вступает в силу с момента публикации, отчетность подлежит корректировке только за период, с которого данный налог был введен. Вводимый налог касается только продуктов, содержащих мясо тунца, следовательно, объект налогообложения, к которому применяется отличный от общего порядок налогообложения, должен учитываться отдельно. Следовательно, в финансовой отчетности подлежит дополнительному раскрытию информация о выпуске такой продукции</p>

Задание № 1

Если высока вероятность того, что общая сумма затрат по договору подряда превысит общую сумму доходов, ожидаемый убыток нужно отнести на расходы немедленно.

Утверждение: _____

Задание № 2

Дайте определение следующим понятиям, используемым в МСФО. Заполните таблицу 1.

Таблица 1

Основные понятия, используемые в МСФО

Термин	Определение
Финансовый актив	
Финансовое обязательство	
Ретроспективный пересчет	
Инвестиционная собственность	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	

Задание № 3

Опишите информацию из финансовых отчетов, которая может быть полезна для каждой группы пользователей. Определите общие и особые требования для каждой категории пользователей. Заполните таблицу 2.

Таблица 2

Пользователи финансовой отчетности, составляемой по МСФО

Термин	Информация
Руководство	
Инвесторы	
Поставщики и прочие кредиторы	
Работники	
Общественность	

Задание № 4

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Укажите пункт соответствующего МСФО, в котором даны ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 3.

Таблица 3

Структура МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ссылка
1. Цель составления финансовой отчетности по МСФО	
2. Ответственность руководства за достоверное представление информации	
3. Отступление от требований МСФО	
4. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?	
5. Раскрытие существенных и несущественных статей	

Задание № 5

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Укажите пункт соответствующего МСФО, в котором даны ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 4.

Таблица 4

Структура МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ссылка
1. Минимальные и дополнительные требования МСФО к раскрытию сравнительной информации	
2. Что понимается под идентификацией финансовой отчетности? Что такое «компонент финансовой отчетности»?	
3. Цель отчета о финансовом положении	
4. Классификация обязательств на долгосрочные и	

краткосрочные	
5. Информация, обязательная для раскрытия в отчете о совокупном доходе	

Задание № 6

При первоначальном признании арендодатель должен отражать на своем балансе активы, сданные им в финансовую аренду, как дебиторскую задолженность в размере, равном чистым инвестициям в аренду.

Утверждение: _____

Задание № 7

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Дайте полные ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 5.

Таблица 5

Основные положения МСФО «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ответ
1. Какой отчетный период предусмотрен по МСФО? И возможен ли отчетный период более 1 года?	
2. От каких факторов зависит достоверное представление финансовой отчетности?	
3. Что понимается в МСФО под «дополнительными раскрытиями», и в каких случаях они необходимы?	
4. Что понимается под непрерывностью деятельности и как ее должен оценить бухгалтер?	
5. В чем заключается принцип начисления, и в каких случаях он применяется?	

Задание № 8

Ответьте на вопрос.

Для того, чтобы отчетность считалась соответствующей МСФО, необходимо, чтобы она соответствовала: _____

Задание № 9

До какой даты действовало МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets).

Ответ: _____

Задание № 10

МСФО (IAS) 2 «Запасы». Проклассифицируйте виды активов по принадлежности к ТМЦ согласно МСФО и ПБУ.

Таблица 6

**Классификация ТМЦ согласно российским и международным
требованиям**

Виды активов	Требования ПБУ	Требования МСФО
Здания		
Сооружения		
Земля		
Материалы		
Готовая продукция		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		
Затраты на заработную плату в сфере услуг		
Товары для перепродажи		
Незавершенное производство в строительстве		
Исключительное право на промышленный образец		

Задание № 11

МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Дайте полные ответы на следующие вопросы.

Таблица 7

Содержание МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Вопрос	Ответ
1. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?	
2. Перечислите группы основных средств в соответствии с МСФО?	
3. В каких случаях актив признается в качестве основных средств?	
4. В чем отличие методов и принципов начисления амортизации в российской и международной практике?	
5. В каком случае затраты, понесенные при замене или обновлении элемента актива учитываются как приобретение отдельного актива?	

Задание № 12

Компания обязана отдельно раскрывать выплаты, основанные на акциях, получаемые руководителями старшего звена (keymanagementpersonnel).
Утверждение: _____

Задание № 13

Инвестиционная собственность должна первоначально признаваться по справедливой стоимости.

Утверждение: _____

Задание № 14

Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной периода» снижение рыночной цены инвестиции, произошедшее после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности к выпуску, корректирующим событием не является.

Утверждение: _____

Задание № 15

Компания А приобрела контролируемую долю в капитале компании Б. На дату приобретения собственный капитал компании Б согласно данным ее финансовой отчетности был равен 20000ДЕ.

Компания Б владеет недвижимым имуществом, справедливая стоимость которого оценивалась в 12800ДЕ, а балансовая – в 10400ДЕ. Справедливая стоимость всех прочих активов и обязательств Б существенно не отличалась от их балансовой оценки.

Продукция компании Б защищена торговой маркой. Этот объект не признавался приобретаемой стороной как актив. Справедливая оценка марки – 570ДЕ.

Кроме того, в примечаниях к финансовой отчетности компании Б было раскрыто условное обязательство. Его справедливая стоимость составила 280ДЕ.

Временные разницы, возникшие в результате объединения бизнесов, являются базой для начисления отложенного налога. Ставка налога на прибыль – 20%.

Чему равна величина чистых активов компании Б в оценке приобретающей стороны на дату приобретения?

Задание № 16

К концу года предприятие имеет вклады в размере 26 500 руб. в коммерческом банке «АВС». Банк предоставил предприятию долгосрочный кредит, который в конце года составляет 150 000 руб. Принимается решение сальдировать вклады с задолженностями и лишь оставшуюся сумму 123 500 руб. показать в балансе в пассиве. Можно ли так поступить? Обоснуйте ответ со ссылкой на нормативные документы.

Задание № 17

В промежуточной консолидированной финансовой отчетности должны раскрываться исправления ошибок предыдущих периодов.

Утверждение: _____

Задание № 18

Организация А владеет 16,67% акционерного капитала организации В. Организация А должна консолидировать отчетность организации Б как отчетность дочерней компании?

Утверждение: _____

Задание № 19

Выручка от продажи товаров может быть признана, даже если вероятность увеличения экономических выгод компании слишком мала.

Утверждение: _____

Задание № 20

В обмен на 75% контролирующую долю в капитале компании Б компания А осуществила выпуск акций из расчета две акции А в обмен на три акции Б. На дату приобретения рыночная стоимость одной акции компании А составляла 2,3ДЕ, а компании Б – 2ДЕ.

Стоимость акционерного капитала компании Б – 20000ДЕ, а номинал одной акции – 0,5ДЕ.

Чему равна стоимость приобретения доли участия в Б для компании А?

Задание № 21

Определите, требуется ли корректировка финансовых отчетов или дополнительное раскрытие финансовой информации, учитывая следующую информацию. На компанию – производителя рыбных консервов оказывается серьезное давление со стороны средств массовой информации с целью заставить ее остановить производство консервов из мяса особого вида тунца, поскольку когда происходит отлов этого вида тунца, часто гибнут дельфины. Несмотря на возрастающее общественное давление, руководство компании намерено продолжить производить этот популярный тип консервов.

После завершения отчетного периода правительство штата, в котором находится компания, издает подзаконный акт, который вступает в силу с момента публикации и требует, чтобы все компании платили 80% налога на прибыль с выручки от реализации продуктов, содержащих мясо тунца.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачет представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты зачета оцениваются по системе «зачтено»/«не зачтено» и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только «зачтено». Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.