

## Приложение к рабочей программе дисциплины Международный учет и отчетность

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика  
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит  
Учебный план 2016 года разработки

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

#### 1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по экономике предприятия (организации), уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

#### 2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

##### 2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, проверка правильности выполнения задач домашнего задания, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из устных, письменных заданий, и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

##### Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)			Тестирование по текущей теме	Промежуточная аттестация
	Устный экспресс-опрос	Задания для самоподготовки обучающихся.			
		Защита рефератов	Практические задания		
Тема 1. Международные модели учета и структура МСФО	+	+	-	+	зачет
Тема 2. Сущность и содержание российских и международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО	+	+	+	+	
Тема 3. Особенности учета и формирования показателей активов, обязательств и капитала в	+	+	-	+	

соответствии с международными стандартами				
Тема 4. Особенности учета и формирования показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами	+	+	-	+
Тема 5. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	+	+	+	+
Тема 6. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО	+	+	-	+

## 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

### 2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Экспресс опрос не предполагает тотального опроса студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

<b>Вопрос</b>
<b>Тема 1. Международные модели учета и структура МСФО</b>
1. Основные концепции бухгалтерского учета
2. Функции Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета.
3. Международная федерация бухгалтеров, ее назначение и функции.
4. Характеристика континентальной (европейской) модели учета.
5. Характеристика англо-американской модели учета.
6. Значение международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
<b>Тема 2. Сущность и содержание российских и международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО</b>
1. Понятие финансовой отчетности и ее роль в информационном обеспечении управления.
2. Виды финансовой отчетности и требования предъявляемые к ней.
3. Порядок составления, утверждения и предоставления финансовой отчетности.
4. Понятие стандартов бухгалтерского учета, виды стандартов.
5. Состав и элементы финансовой отчетности. Требования к информации, которая подлежит раскрытию в финансовой отчетности.
6. Что такое учетная политика предприятия, ее назначение.
7. Что такое систематизированная финансовая отчетность.
<b>Тема 3. Особенности учета и формирования показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами</b>
1. Требования к представлению обязательств.
2. Классификация и оценка долгосрочных и текущих обязательств.
3. Применение концепции стоимости денег во времени при первичном признании и оценке отдельных активов и обязательств.
4. Виды и оценка показателей активов.
5. Виды и оценка показателей обязательств.
6. Виды и оценка показателей капитала.
7. Изменение учетной политики согласно МСФО
<b>Тема 4. Особенности учета и формирования показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами</b>
1. Признание доходов в соответствии с МСФО.
2. Признание расходов в соответствии с МСФО.
3. Подходы к учету запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы».

4. Порядок учета основных средств в соответствии с МСФО № 16 «Основные средства»
5. Учет выручки в соответствии с МСФО № 18 «Выручка»
<b>Тема 5. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами</b>
1. Порядок учета инвестиционной недвижимости согласно МСФО № 40
2. Характеристика организаций, которые занимаются проблемами стандартов учета и отчетности.
3. Принципы консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
4. Общие принципы международных стандартов.
5. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО.
<b>Тема 6. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО</b>
1. Назовите международные организации, занимающиеся проблемами гармонизации и унификации бухгалтерского учета и отчетности
2. Характеристика организаций, которые занимаются проблемами стандартов учета и отчетности.
3. Принципы консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
4. Общие принципы международных стандартов.
5. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО.

Технология оценивания устного экспресс-опроса: так как в рамках процедуры экспресс-опроса студент получает два вопроса в случайном порядке, то оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

#### **Критерии формирования оценок при устном опросе:**

- «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

#### **2.2.2. Задания для самоподготовки обучающихся**

Важнейшими элементами самоподготовки обучающихся при изучении дисциплины «Международный учет и отчетность» и усвоении ее понятийно-методического аппарата, существенных характеристик и принципов, способствующих формированию умений и навыков находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность, а также наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров, подготовка докладов (рефератов) и выполнение практических заданий и решение задач.

#### **Рефераты.**

Рефераты, как инструмент самоподготовки, способствуют наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров.

#### **Темы рефератов для подготовки и защиты на практическом занятии (не менее одного в семестр для каждого студента)**

##### **Тема 1. Международные модели учета и структура МСФО**

1. Международные модели учета
2. Роль и значение МСФО.
3. История создания МСФО.
4. Характеристика континентальной (европейской) модели учета.
5. Характеристика англо-американской модели учета.

## **Тема 2. Сущность и содержание российских и международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО**

1. Характеристика международных организаций, занимающихся вопросами унификации финансовой отчетности
2. Принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПБУ и МСФО.
3. Учетная политика: концепция и содержание по ПБУ и МСФО.
4. Структура и основные требования отображения учетной информации в отчете о прибылях и убытках.
5. Структура и методы составления отчет о движении денежных средств.
6. Содержание отчета о движении собственного капитала.

## **Тема 3. Особенности учета и формирования показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами**

1. Особенности учета и формирования показателей активов в соответствии с международными стандартами
2. Сравнительный анализ учета основных средств по МСФО и ПБУ.
3. Сравнительный анализ учета запасов по МСФО и ПБУ.
4. Сравнительный анализ учета нематериальных активов по МСФО и ПБУ.

## **Тема 4. Особенности учета и формирования показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами**

1. Сравнительный анализ основных требований к учету расходов в МСФО и ПБУ.
2. Различия в учете выручки по МСФО в сравнении с ПБУ.
3. Учет инвестиционной недвижимости по МСФО.
4. Порядок оценки и признания доходов по МСФО.
5. Отражение влияния колебаний курсов валют и инфляции по МСФО.
6. Характеристика вознаграждений работникам по МСФО.

## **Тема 5. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами**

1. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
2. Методы оценки краткосрочных и долгосрочных инвестиций.
3. Критерии признания и сферы применения оценочных обязательств.
4. Состав отчетности, подготовленной по МСФО.

## **Тема 6. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО 1**

1. Проблема взаимодействия национальных бухгалтерских стандартов США и МСФО.
2. Плюсы и минусы МСФО для российских компаний.
3. Применение МСБУ 1 к составлению финансовой отчетности общего назначения.
4. Глобализация экономики, как важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
5. Проблемы перехода предприятий РФ на МСФО.

### **Критерии формирования оценок за реферат:**

– «отлично» – реферат содержит современную интерпретацию обусловленной проблемы, иллюстрирован примерами из отечественной и (или) зарубежной практики, оформление реферата соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, качественная презентация материала;

– «хорошо» – если выполнено 80-89 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не полностью соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «удовлетворительно» – если выполнено 70-79 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «неудовлетворительно» – проблема не раскрыта или материал морально устарел не отвечает текущим тенденциям или экономическим, политическим, социальным условиям, оформление реферата не соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату.

Минимальное количество рефератов, подготовленных одним студентом за семестр, – один; максимальное – не ограничено.

### Практические задания (задачи).

Практические задания для самоподготовки обучающихся нацелены на формирование, контроль и оценку умений и навыков самостоятельной работы с теоретико-методическим материалом курса.

Задание (источник)	Методика и/или образец решения (источник)																																																																																																																																															
<b>Тема 2. Сущность и содержание российских и международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РПУ и МСФО</b>																																																																																																																																																
1. На основании имеющихся остатков и журнала хозяйственных операций составить бухгалтерский баланс на начало и на конец периода и отчет о финансовых результатах. Остатки по счетам на 31.12. (тыс. руб.)	Составим бухгалтерский баланс по данным задачи																																																																																																																																															
<table border="1" data-bbox="97 705 775 1301"> <thead> <tr> <th>Наименование</th> <th>Сумма, тыс.руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Основные средства</td><td>6600</td></tr> <tr><td>Кредиторская задолженность по заработной плате работникам основного производства</td><td>650</td></tr> <tr><td>Кредиторская задолженность по заработной плате работникам аппарата управления</td><td>150</td></tr> <tr><td>Материалы</td><td>700</td></tr> <tr><td>Денежные средства на расчетном счете</td><td>510</td></tr> <tr><td>Готовая продукция</td><td>330</td></tr> <tr><td>Денежные средства в кассе</td><td>50</td></tr> <tr><td>Уставный капитал</td><td>7400</td></tr> <tr><td>Нераспределенная прибыль</td><td>1100</td></tr> <tr><td>Краткосрочные кредиты банка</td><td>200</td></tr> <tr><td>Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом</td><td>120</td></tr> <tr><td>Кредиторская задолженность поставщикам</td><td>180</td></tr> <tr><td>Затраты в незавершенном производстве</td><td>300</td></tr> <tr><td>Дебиторская задолженность покупателей</td><td>1510</td></tr> <tr><td>Прочая кредиторская задолженность</td><td>200</td></tr> </tbody> </table>	Наименование	Сумма, тыс.руб.	Основные средства	6600	Кредиторская задолженность по заработной плате работникам основного производства	650	Кредиторская задолженность по заработной плате работникам аппарата управления	150	Материалы	700	Денежные средства на расчетном счете	510	Готовая продукция	330	Денежные средства в кассе	50	Уставный капитал	7400	Нераспределенная прибыль	1100	Краткосрочные кредиты банка	200	Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом	120	Кредиторская задолженность поставщикам	180	Затраты в незавершенном производстве	300	Дебиторская задолженность покупателей	1510	Прочая кредиторская задолженность	200	<table border="1" data-bbox="775 629 1497 2107"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Код</th> <th>На 2021 г</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>АКТИВ</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Нематериальные активы</td></tr> <tr><td>Результаты исследований и разработок</td><td>1120</td><td></td></tr> <tr><td>Нематериальные поисковые активы</td><td>1130</td><td></td></tr> <tr><td>Материальные поисковые активы</td><td>1140</td><td></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">—</td></tr> <tr><td>Основные средства</td><td>1150</td><td>6600</td></tr> <tr><td>Доходные вложения в материальные ценности</td><td>1160</td><td></td></tr> <tr><td>Финансовые вложения</td><td>1170</td><td></td></tr> <tr><td>Отложенные налоговые активы</td><td>1180</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие внеоборотные активы</td><td>1190</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу I</td><td>1100</td><td>6600</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Запасы</td></tr> <tr><td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td><td>1220</td><td></td></tr> <tr><td>Дебиторская задолженность</td><td>1230</td><td>1510</td></tr> <tr><td>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</td><td>1240</td><td></td></tr> <tr><td>Денежные средства и денежные эквиваленты</td><td>1250</td><td>560</td></tr> <tr><td>Прочие оборотные активы</td><td>1260</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу II</td><td>1200</td><td>3400</td></tr> <tr><td><b>БАЛАНС</b></td><td><b>1600</b></td><td><b>10000</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>ПАССИВ</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Уставный капитал</td></tr> <tr><td>Собственные акции, выкупленные у акционеров</td><td>1320</td><td></td></tr> <tr><td>Переоценка внеоборотных активов</td><td>1340</td><td></td></tr> <tr><td>Добавочный капитал (без переоценки)</td><td>1350</td><td></td></tr> <tr><td>Резервный капитал</td><td>1360</td><td></td></tr> <tr><td>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</td><td>1370</td><td>1100</td></tr> <tr><td>Итого по разделу III</td><td>1300</td><td>8500</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b></td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;">Заемные средства</td></tr> <tr><td>Отложенные налоговые обязательства</td><td>1420</td><td></td></tr> <tr><td>Оценочные обязательства</td><td>1430</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие обязательства</td><td>1450</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Код	На 2021 г	<b>АКТИВ</b>			<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			Нематериальные активы			Результаты исследований и разработок	1120		Нематериальные поисковые активы	1130		Материальные поисковые активы	1140		—			Основные средства	1150	6600	Доходные вложения в материальные ценности	1160		Финансовые вложения	1170		Отложенные налоговые активы	1180		Прочие внеоборотные активы	1190		Итого по разделу I	1100	6600	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			Запасы			Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		Дебиторская задолженность	1230	1510	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	560	Прочие оборотные активы	1260		Итого по разделу II	1200	3400	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>10000</b>	<b>ПАССИВ</b>			<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			Уставный капитал			Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		Переоценка внеоборотных активов	1340		Добавочный капитал (без переоценки)	1350		Резервный капитал	1360		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1100	Итого по разделу III	1300	8500	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			Заемные средства			Отложенные налоговые обязательства	1420		Оценочные обязательства	1430		Прочие обязательства	1450	
Наименование	Сумма, тыс.руб.																																																																																																																																															
Основные средства	6600																																																																																																																																															
Кредиторская задолженность по заработной плате работникам основного производства	650																																																																																																																																															
Кредиторская задолженность по заработной плате работникам аппарата управления	150																																																																																																																																															
Материалы	700																																																																																																																																															
Денежные средства на расчетном счете	510																																																																																																																																															
Готовая продукция	330																																																																																																																																															
Денежные средства в кассе	50																																																																																																																																															
Уставный капитал	7400																																																																																																																																															
Нераспределенная прибыль	1100																																																																																																																																															
Краткосрочные кредиты банка	200																																																																																																																																															
Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом	120																																																																																																																																															
Кредиторская задолженность поставщикам	180																																																																																																																																															
Затраты в незавершенном производстве	300																																																																																																																																															
Дебиторская задолженность покупателей	1510																																																																																																																																															
Прочая кредиторская задолженность	200																																																																																																																																															
Наименование показателя	Код	На 2021 г																																																																																																																																														
<b>АКТИВ</b>																																																																																																																																																
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>																																																																																																																																																
Нематериальные активы																																																																																																																																																
Результаты исследований и разработок	1120																																																																																																																																															
Нематериальные поисковые активы	1130																																																																																																																																															
Материальные поисковые активы	1140																																																																																																																																															
—																																																																																																																																																
Основные средства	1150	6600																																																																																																																																														
Доходные вложения в материальные ценности	1160																																																																																																																																															
Финансовые вложения	1170																																																																																																																																															
Отложенные налоговые активы	1180																																																																																																																																															
Прочие внеоборотные активы	1190																																																																																																																																															
Итого по разделу I	1100	6600																																																																																																																																														
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>																																																																																																																																																
Запасы																																																																																																																																																
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220																																																																																																																																															
Дебиторская задолженность	1230	1510																																																																																																																																														
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240																																																																																																																																															
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	560																																																																																																																																														
Прочие оборотные активы	1260																																																																																																																																															
Итого по разделу II	1200	3400																																																																																																																																														
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>10000</b>																																																																																																																																														
<b>ПАССИВ</b>																																																																																																																																																
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>																																																																																																																																																
Уставный капитал																																																																																																																																																
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320																																																																																																																																															
Переоценка внеоборотных активов	1340																																																																																																																																															
Добавочный капитал (без переоценки)	1350																																																																																																																																															
Резервный капитал	1360																																																																																																																																															
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1100																																																																																																																																														
Итого по разделу III	1300	8500																																																																																																																																														
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>																																																																																																																																																
Заемные средства																																																																																																																																																
Отложенные налоговые обязательства	1420																																																																																																																																															
Оценочные обязательства	1430																																																																																																																																															
Прочие обязательства	1450																																																																																																																																															

	Итого по разделу IV	1400	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	200
	Заемные средства		
	Кредиторская задолженность	1520	1300
	Доходы будущих периодов	1530	
	Оценочные обязательства	1540	
	Прочие обязательства	1550	
	Итого по разделу V	1500	1500
	БАЛАНС	1700	10 000,00

**Тема 5. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами**

1. На основании имеющихся остатков и журнала хозяйственных операций составить бухгалтерский баланс на начало и на конец периода и отчет о финансовых результатах.

Остатки по счетам на 31.12. (тыс. руб.)

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	6600
Кредиторская задолженность по заработной плате работникам основного производства	650
Кредиторская задолженность по заработной плате работникам аппарата управления	150
Материалы	700
Денежные средства на расчетном счете	510
Готовая продукция	330
Денежные средства в кассе	50
Уставный капитал	7400
Нераспределенная прибыль	1100
Краткосрочные кредиты банка	200
Кредиторская задолженность по налогам перед бюджетом	120
Кредиторская задолженность поставщикам	180
Затраты в незавершенном производстве	300
Дебиторская задолженность покупателей	1510
Прочая кредиторская задолженность	200

Журнал хозяйственных операций (тыс. руб.)

Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Бухгалтерская проводка	
		Дт	Кт
Произведена готовая продукция:			
- общепроизводственные затраты включены в себестоимость продукции основного производства;	110	20	25
- готовая продукция основного производства отправлена на склад.	830	43	20
Отражена выручка от реализации продукции.	1298	62	90
Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции.	198	90	68
Частично погашена дебиторская задолженность покупателями (поступили денежные средства на расчетный счет).	400	51	62
Списана себестоимость реализованной продукции.	830	90	43
Отражен финансовый результат от реализации продукции.	1298-830-198=270	90	99
Списан пришедший в			

На основании остатков по счетам сформируем бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

**Составим бухгалтерский баланс по данным задачи**

Наименование показателя	Код	На 1 января 2022	На 1 января 2021
<b>АКТИВ</b>	1110		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150	6490	600
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
Итого по разделу I	1100	6490	600
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	1210	522	330
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230	2408	510
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	960	60
Прочие оборотные активы	1260		
Итого по разделу II	1200	3890	400
<b>БАЛАНС</b>	1600	10380	0000
<b>ПАССИВ</b>	1310	7400	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			400
Уставный капитал			
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1267	100
Итого по разделу III	1300	8667	500

негодность станок:				
- списана первоначальная стоимость основного средства;	220	01	01	
- списана начисленная амортизация (износ оборудования 50%);	110	02	01	
- списана остаточная стоимость основного средства;	110	91	01	
- отражены расходы, связанные с ликвидацией (премия персоналу);	15	91	70	
- начислены страховые взносы на премию персоналу;	15*0,3 =5	91	69	
- отражена стоимость полученных материалов при ликвидации выводимого из эксплуатации станка (10 процентов стоимости оборудования);	22	10	91	
- отражен финансовый результат от указанной финансово-хозяйственной операции.	220- 110+22- 15=117	91	99	

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410		
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
Итого по разделу IV	1400		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	200	00
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	1520	1513	300
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Прочие обязательства	1550		
Итого по разделу V	1500	1713	500
БАЛАНС	1700	10 380	10 000

Далее представим отчет о финансовых результатах за 20\_\_ год

**Отчет о финансовых результатах**

Наименование показателя	Код	За 2021 г.
Выручка	2110	1100
Себестоимость продаж	2120	(830)
Валовая прибыль (убыток)	2100	270
Коммерческие расходы	2210	( )
Управленческие расходы	2220	( )
Прибыль (убыток) от продаж	2200	270
Доходы от участия в других организациях	2310	
Проценты к получению	2320	
Проценты к уплате	2330	( )
Прочие доходы	2340	22
Прочие расходы	2350	(130)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	162
Текущий налог на прибыль	2410	(32,4)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400	129,6
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	
Совокупный финансовый результат периода	2500	129,6
Справочно	2900	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются умение правильно построить ход решения задачи, выбрать нужную методику обработки данных (расчета соответствующих показателей), провести правильные расчеты, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать адекватные выводы.

### Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

- «отлично» – все задачи решены (задания выполнены) полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый алгоритм решения, показатели имеют все необходимые атрибуты и сделаны соответствующие выводы;
- «хорошо» – задания выполнены на 80-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «удовлетворительно» – задания выполнены на 70-79 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 70 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

### 2.2.3. Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях.

Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

Тестовое задание (вопрос)	Ответы
<b>Тема 1. Международные модели учета и структура МСФО</b>	
1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:	а) по национальным учетным стандартам; б) по международным стандартам финансовой отчетности; в) по общепринятым принципам учета США.
2. 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.
3. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:	а) стандартизации с МСФО; б) гармонизации с МСФО; в) гармонизации с US GAAP.
4. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:	а) правительственная организация; б) некоммерческое партнерство; в) независимая профессиональная организация.
5. Структура СМСФО включает:	а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет; б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям; в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.
6. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?	а) разработка интерпретаций; б) принятие бюджета Правления СМСФО; в) разработка МСФО.
7. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:	а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование; б) принципы учета; в) проекты новых стандартов.
8. Если российская компания будет размещать свои ценные	а) российских стандартов учета;

бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:	б) US GAAP; в) МСФО.
9. 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
10. 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

**Тема 2. Сущность и содержание российских и международных стандартов финансовой отчетности, принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с РБУ и МСФО**

1. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:	а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию; б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости; в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.
2. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:	а) за каждый месяц календарного года; б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года; в) за один год или за период 52 недели.
3. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса?	а) да, едина; б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО; в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.
4. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:	а) краткосрочные и долгосрочные; б) внеоборотные и оборотные; в) не классифицируются.
5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:	а) краткосрочные и долгосрочные; б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные; в) не классифицируются.
6. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:	а) в одной линейной статье; б) в различных линейных статьях; в) в разных разделах баланса.
7. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о финансовых результатах?	а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером; б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией; в) в соответствии со спецификой деятельности компании.
8. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:	а) амортизация, заработная плата; б) расходы на рекламу; в) административные расходы.
9. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:	а) амортизация, заработная плата; б) расходы на рекламу; в) административные расходы.
10. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале?	а) да, едина; б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО; в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

**Тема 3. Особенности учета и формирования показателей активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами**

1. 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.
2. На дату признания долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются:	а) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу; б) по наибольшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу; в) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости.
3. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи:	а) амортизируются; б) не амортизируются; в) амортизируются только амортизируемые активы.
4. Для активов, предназначенных для продажи, под	а) только реализация;

продажей понимается:	б) реализация или обмен на другие активы; в) реализация или обмен на другие активы, если обмен носит коммерческий характер.
5. На дату составления отчетности и дату реализации долгосрочные активы, предназначенные для продажи, переоцениваются:	а) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу; б) по наибольшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу; в) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости.
6. Что из перечисленного относится к обязательству (кредиторской задолженности)?	а) задолженность организации за товары; б) предполагаемые расходы на ремонт основных средств; в) реструктуризация бизнеса.
7. Оценочное обязательство - это обязательство:	а) определенное по величине, но с неопределенным сроком исполнения; б) неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения; в) неопределенное по величине, но с определенным сроком исполнения.
8. Что из перечисленного является критерием признания оценочного обязательства?	а) у организации есть действительная юридическая или вмененная обязанность, возникшая в результате предшествующих событий; б) сумма обязательства не может быть достоверно определена; в) отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду, в результате погашения оценочного обязательства является маловероятным.
9. Что в IAS 37 понимается под вероятным наступлением события?	а) наступление события более вероятно, чем нет; б) наступление события оценивается с вероятностью более 50%; в) наступление события оценивается с вероятностью более 80%.
10. Что понимается под достоверной оценкой оценочного обязательства?	а) наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности; б) справедливая стоимость затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности; в) наименьшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности.

#### **Тема 4. Особенности учета и формирования показателей доходов и расходов в соответствии с международными стандартами**

1. IAS 18 «Выручка» не применяется в отношении:	а) выручки от продажи товаров; б) выручки от добычи полезных ископаемых; в) выручки от предоставления услуг.
2. Выручка оценивается:	а) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого поступления либо подлежащего получению встречного представления; б) по оценочной стоимости; в) по договорной стоимости.
3. Выручка не признается:	а) при обмене неаналогичными активами по характеру и величине; б) при обмене аналогичными активами по характеру и величине; в) при всех видах обмена активами.
4. Что из перечисленного не является условием для признания выручки от реализации товаров?	а) сумма выручки может быть надежно определена; б) организация перевела значительные риски на покупателя, связанные с их владением; в) товары отгружены, но не оплачены.
5. Что из перечисленного включается в сумму выручки?	а) суммы, полученные в пользу третьей стороны; б) авансовые платежи; в) сумма дивидендов при установлении права акционеров на их получение.
6. Если выручка от оказания услуг не может быть оценена надежно, то она:	а) не признается; б) признается на величину признанных возмещаемых расходов; в) признается по договорной сумме.
7. Выручка по процентам от владения долевыми ценными бумагами признается:	а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива; б) на базовой доходности актива; в) по методу начисления в соответствии с условиями договора.
8. Выручка по лицензионным платежам признается:	а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива; б) на базовой доходности актива; в) по методу начисления в соответствии с условиями договора.
9. Признается ли в качестве выручки прирост от изменений в стоимости основных средств?	а) да, при существенном приросте их стоимости; б) нет, не признается; в) нет, только в отношении арендованных объектов.

10. Признаются ли в качестве выручки доходы от изменений в стоимости запасов?	а) да, при существенном приросте их стоимости; б) нет, не признается; в) нет, только в отношении арендованных объектов.
<b>Тема 5. Консолидация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами</b>	
1. Первоначальная работа по консолидации заключается:	а) в сложении данных по каждой статье бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах без каких-либо корректировок; б) в исключении двойного счета и последствий операций между компаниями, входящими в группу.
2. В каком из перечисленных случаев должна осуществляться консолидация финансовой отчетности:	а) вложение инвестиций в дочернюю компанию; б) перевод сотрудников одной компании в другую; в) совместная аренда компаниями площадей производств назначения.
3. Консолидация проводится:	а) в бухгалтерском балансе материнской компании; б) в бухгалтерском балансе группы компаний; в) в обоих этих отчетах.
4. В процессе консолидации одна из задач состоит в исключении:	а) инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании статьи кредиторской задолженности в балансе дочерней компании; б) инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании и статьи акционерного капитала в балансе дочерней компании.
5. Гудвилл представляет собой:	а) покрытие затрат по инвестициям акциями, а не денежными средствами; б) разницу между стоимостью приобретения дочерней компаний стоимостью ее чистых активов на дату приобретения, возникающую при покупке.
6. Если стоимость чистых активов приобретаемой дочерней компании превышает цену их покупки, то это:	а) положительный гудвилл; б) справедливая стоимость; в) отрицательный гудвилл.
7. Гудвилл, возникший при консолидации:	а) исключается из консолидированной отчетности; б) отражается в консолидированной отчетности.
8. В консолидированном балансе одновременное отражение гудвилла и доли меньшинства:	а) возможно; б) не возможно.
9. В консолидированной отчетности прибыль от продажи актива внутри группы:	а) капитализируется и списывается в течение срока действия актива; б) показывается отдельно; в) исключается.
10. Совместная компания представляет собой:	а) компанию, акциями которой владеет более чем один инвестор; б) компанию, которая осуществляет совместно контролируемое двумя или более сторонами на основании заключенного ими договора экономическую деятельность; в) компанию, которой инвесторы из разных стран продали свои активы для ведения определенной экономической деятельности.
<b>Тема 6. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО</b>	
1. Стандарт (IFRS 1) применяется:	а) к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; в) варианты а и б.
2. Первая финансовая отчетность по МСФО - это:	а) первая годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО; б) первая промежуточная отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО; в) варианты а и б.
3. Дата перехода на МСФО:	а) начало самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО; б) конец самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО; в) дата, когда организация заявила о ясном и безоговорочном переходе на МСФО.
4. Первый отчетный период по МСФО:	а) отчетный период, оканчивающийся на отчетную дату, на которую составлена первая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО; б) отчетный период, оканчивающийся на дату утверждения финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к выпуску; в) варианты а и б.
5. Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО - это:	а) последняя дата самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

	б) последняя дата самого позднего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО; в) варианты а и б.
6. Вступительный бухгалтерский баланс в соответствии со стандартом (IFRS 1) обязателен к публикации?	а) да, обязателен; б) нет, не обязателен.
7. Какие исключения из ретроспективного применения допускает стандарт (IFRS 1)?	а) добровольные исключения из ретроспективного применения; б) обязательные исключения из ретроспективного применения; в) добровольные и обязательные исключения из ретроспективного применения.
8. Что из перечисленного относится к добровольному исключению из ретроспективного применения?	а) информации об активах и обязательствах дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий; б) информация о расчетных оценках; в) информация о прекращении признания финансовых активов и обязательств.
9. Что из перечисленного стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения?	а) объединение бизнеса; б) прекращение признания финансовых активов и обязательств; в) вознаграждение работникам.
10. Стандарт (IFRS 1) требует раскрытия информации в отдельной форме о корректировках, осуществленных с целью приведения учетной информации в соответствие с МСФО?	а) да, такое требование есть; б) нет, такого требования по раскрытию информации нет.

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

#### **Критерии формирования оценок при тестировании:**

- «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;
- «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 80 до 89%;
- «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 71 до 79%;
- «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 70%.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста ограничено только временем официальных консультаций преподавателя.

### **2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля**

Промежуточный контроль по дисциплине «Международный учет и отчетность» осуществляется в форме зачета. Зачет оценивается по двухбальной системе: «зачтено», «не зачтено».

Технология формирования допуска к сдаче зачета состоит в следующем: оценка определяется исходя из результатов работы на практических занятиях как среднее арифметическое значение усредненных оценок на каждом из них, полученных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал экспресс-опрос, не подготовил и представил реферат, не прошел тестирование, не предоставил и не защитил домашние задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль».

Зачет выставляется по результатам устного собеседования по вопросам выносимым в рамках текущей аттестации в форме устного экспресс-опроса, вопросы выбираются в случайном порядке и защита решения задач из приведенных в практических заданиях.

#### **Критерии оценивания при зачете:**

– «зачтено» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачи, полностью понимает и владеет профессиональной лексикой;

– «не зачтено» – если студент не ответил или ответил неправильно на теоретические вопросы и не решил задачу.