

**Приложение к рабочей программе дисциплины**  
**Международные стандарты финансовой отчетности**

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит в управлении бизнес-процессами  
Учебный план 2023 года разработки

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1. Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по дисциплине**

ФОС по учебной дисциплине – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также и уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. 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, по соответствующему направлению подготовки;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

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

**2.1 Общие сведения о ФОС**

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: устный опрос; тестирование, выполнение практических заданий; подготовка и защита реферата. Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, и шкалу оценивания, ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящий из устных заданий и других материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

**Применяемые методы оценки полученных знаний по темам дисциплины**

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)				Промежуточная аттестация
	Устный опрос	Подготовка и защита рефератов	Выполнение практических заданий	Комплексное тестирование	
Тема 1. Сущность и концепции МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 2. Финансовая отчетность по МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой

Тема 3. Учет основных средств в соответствии с МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 4. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 5. Учет запасов в соответствии с МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 6. Характеристика отражения выплат работникам по МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 7. Отражение влияния колебания курсов валют и инфляции по МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 8. Порядок оценки и признания дохода по МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 9. Учет обеспечений, условных обязательств и активов по МСФО	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 10. Переход на МСФО.	+	+	+	+	зачет с оценкой

## 2.2 Оценочные материалы для проведения текущей аттестации

### 2.2.1. Входной контроль

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста – одна. Время прохождения теста – 7 минут.

**Дайте ответы на следующие тесты:**

<b>1. Одной из основных целей системы бухгалтерского учета является:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации;</li> <li>2. формировать показатели внутренней отчетности по данным первичного учета</li> <li>3. соблюдение в процессе сбора, обработки и транспортирования первичных данных принципа преимущества и многократного использования ;</li> </ol>
--	--

	4. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.
<b>2.Способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение, называется:</b>	1. инвентаризация; 2. оценка; 3. документация 4. калькулирование.
<b>3. Отличительная черта бухгалтерского учета:</b>	1. Отсутствие специальной службы; 2. Быстрота получения информации; 3. Использование специальных методов сбора информации; 4. Обязательное документирование хозяйственной операции
<b>4. Предметом бухгалтерского учета является:</b>	1. процессы, происходящие в регионе; 2. производственно-хозяйственная деятельность организации; 3. отношения в трудовых коллективах; 4. расчетные взаимоотношения организации.
<b>5. Метод бухгалтерского учета это:</b>	1. балансовое обобщение; 2. стоимостное измерение; 3. система двойной записи; 4. совокупность способов и приемов, которые в системе образуют основу организации бухгалтерского учета.
<b>6. Экономические ресурсы организации в бухгалтерском учете обобщаются:</b>	1. только по функциональной роли; 2. только по источникам образования; 3. как сумма средств, выделенная учредителями; 4. с одной стороны по функциональной роли в производственном процессе, с другой стороны по источникам формирования.
<b>7. В чем выражается взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансом?</b>	1. по остаткам статей баланса открываются бухгалтерские счета, а на основании остатков бухгалтерских счетов составляется баланс; 2. на основании бухгалтерских счетов открываются статьи баланса; 3. на основании дебетовых и кредитовых оборотов бухгалтерских счетов составляется баланс; 4. бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущее изменение имущества.
<b>8.Учетная информация, предназначенная для внешних пользователей, предоставляется:</b>	1. Финансовым учетом; 2. Управленческим учетом; 3. Обоими видами учета; 4. Правильного ответа нет.
<b>9.Какой из видов учета ведется в соответствии с желанием администрации:</b>	1. Финансовый учет; 2. Управленческий учет; 3. Ведение любого учета обязательно; 4. Правильного ответа нет.
<b>10.Какие отличительные признаки определяют</b>	1. сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни;

<b>приоритет бухгалтерского учета перед другими видами учета?</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. документальное оформление экономических событий;</li> <li>3. непрерывное наблюдение за хозяйственными процессами, их документальное оформление и периодическое подтверждение достоверности полученной информации специфическими приемами (например, инвентаризацией).</li> <li>4. нет правильного ответа.</li> </ol>
<b>11. Назовите состав внешних пользователей, имеющих прямой финансовый интерес к учетной информации конкретной организации</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. депозитарии;</li> <li>2. аудиторские фирмы;</li> <li>3. настоящие или потенциальные инвесторы, банки, поставщики;</li> <li>4. работники предприятия, инвесторы, покупатели.</li> </ol>
<b>12. Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. баланс, двойная запись, отчетность;</li> <li>2. баланс, счета, инвентаризация, документация, калькуляция;</li> <li>3. документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность.</li> <li>4. документация и наблюдение, оценка и расчеты, счета и двойная запись, баланс.</li> </ol>
<b>13. Задолженность различных организаций или отдельных лиц перед данной организацией называется:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. кредиторская;</li> <li>2. бухгалтерская;</li> <li>3. дебиторская;</li> <li>4. текущая</li> </ol>
<b>14. Двойная запись – это способ:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. полноты и своевременности отражения хозяйственных операций;</li> <li>2. удобства регистрации экономических событий;</li> <li>3. отражения каждой хозяйственной операции в дебет одного и кредит другого счета в одной и той же сумме.</li> <li>4. отражения каждой хозяйственной операции в дебет одного и сальдо другого счета в виде суммы.</li> </ol>

### 2.2.2. Устный опрос

Технология оценивания устного опроса: так как в рамках процедуры опроса студент получает несколько вопросов в случайном порядке, то оценка результатов опроса связана с оценкой полноты и точности ответа на поставленные вопросы по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

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

- «отлично» – ответы на вопросы даны полностью (90-100%);
- «хорошо» – вопросы раскрыты на 70-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопросов);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 50-69%) 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 опросе – одна.

### **Тема 1. Сущность и концепция МСФО**

1. Что представляют собой МСФО?
2. Необходимость интерпретаций, разработанных Постоянным комитетом по интерпретациям при Комитете (Совете) по МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC))
3. Поясните, почему в систему МСФО входит два вида стандартов?
4. Какие стандарты учета применяются в США?
5. Какие модели бухгалтерского учета применяются в настоящее время?
6. Краткая история становления и развития КМСФО.
7. Дайте характеристику КМСФО.
8. Цели и функции Попечительского совета КМСФО.
9. Цель деятельности Комитета по интерпретациям МСФО?
10. Принципы, на которых основаны международные стандарты.
11. Перечислите качественные характеристики информации.
12. Когда был разработан Международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий?
13. Дайте характеристику форм применения МСФО в различных странах.
14. Краткая история становления и развития МСФО в России
15. Плюсы и минусы внедрения МСФО для российских компаний
16. Международная стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

### **Тема 2. Финансовая отчетность по МСФО**

1. Состав совокупной прибыли.
2. Финансовая отчетность общего назначения.
3. Какие формы финансовой отчетности включает полный комплект отчетности?
4. Какие модели отчета о финансовом состоянии предусмотрены МСФО?
5. Компоненты прочей совокупной прибыли.
6. Какие подходы применяются при составлении отчета о прибыли или убытке согласно МСФО 1?
7. Что следует отражать в Отчете об изменениях собственного капитала?
8. Определение эквивалентов денежных средств.
9. Что понимают под денежными потоками?
10. Какие операции относят к неденежным операциями?
11. Какие виды деятельности отражаются в Отчете о движении денежных средств?
12. Примеры движения денежных средств в результате операционной деятельности.
13. Примеры движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности.
14. Примеры движения денежных средств в результате финансовой деятельности
15. Какие методы применяют при составлении Отчета о движении денежных средств?
16. Какой метод применяют при отражении информации о движении денежных средств в результате инвестиционной и финансовой деятельности.?
17. Какую информацию отражают в примечаниях к финансовой отчетности?
18. Критерии выделения сегментов деятельности.

### **Тема 3 Учет основных средств в соответствии с МСФО**

1. Задачи учета основных средств в соответствии с МСФО 16 "Основные средства".
2. Стоимость, которая амортизируется согласно МСФО 16 и ФСБУ 6/2020?
3. Определение ликвидационной стоимости согласно МСФО 16 и ФСБУ 6/2020?
4. Состав первоначальная стоимость объекта основных средств согласно МСФО 16.
5. Методы начисления амортизации согласно МСФО 16 и ФСБУ 6/2020?

6. Основные требования к раскрытию информации в финансовой отчетности согласно МСФО 16.
7. Дата начала начисления амортизации согласно МСФО 16 и ФСБУ6/2020?
8. Сущность метода амортизации снижения остатка.
9. Сущность метода амортизации - метод единиц продукции.
10. Определение справедливой стоимости.

#### **Тема 4. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО**

1. Определение нематериальных активов в соответствии с МСФО 38
2. При каких условиях нематериальный актив отражают в балансе?
3. При каких условиях в соответствии с МСФО 38 затраты на объект нематериальных активов следует признавать расходами на момент понесения этих расходов?
4. Порядок оценки нематериальных активов после их признания?
5. Какие нематериальные активы могут быть объектом переоценки?
6. Какие нематериальные активы в соответствии с МСФО 38 подлежат амортизации?
7. Определение ликвидационной стоимости нематериального актива.
8. Период полезного использования нематериального актива это....?
9. С учетом каких экономических и правовых факторов определяют период полезного использования нематериального актива?
10. Когда следует начинать начисление амортизации нематериального актива?
11. Как определяют финансовый результат от прекращения признания нематериального актива?
12. Сущность понятий «исследование» и «разработка».
13. Сущность признания и первоначальная оценка нематериальных активов
14. Амортизация и прекращение признания нематериальных активов
15. Сравнительная характеристика нематериальных активов по МСФО и ПБУ

#### **Тема 5. Учет запасов в соответствии с МСФО**

1. Дайте определение запасов в соответствии с МСФО 2.
2. Как определяется чистая реализационная стоимость запасов по МСФО 2?
3. Когда приобретенные запасы признаются активом?
4. Определение нормальной мощности по МСФО 2.
5. Какие два метода определения себестоимости предлагает МСФО 2?
6. В чем отличия оценки запасов по МСФО 2 и ФСБУ5/2019?
7. Сущность признания и первоначальная оценка запасов
8. Оценка запасов на отчетную дату
9. Сравнительная характеристика МСФО 2 и ФСБУ5/2019

#### **Тема 6. Характеристика отражения выплат работникам по МСФО**

1. Цель МСФО № 19 «Вознаграждения работникам».
2. Виды вознаграждений работникам согласно МСФО19.
3. Виды пенсионных планов.
4. В чем заключается сущность выходного пособия?
5. Виды краткосрочных отпусков.
6. Виды накапливаемых отпусков.
7. Что включают компенсационные выплаты долевыми инструментами?
8. Дайте определение понятия вознаграждения работникам.
9. Приведите примеры краткосрочных вознаграждений работникам.
10. Перечислите критерии признания и приведите методику оценки краткосрочных вознаграждений работникам.
11. Сравните планы вознаграждений по итогам трудовой деятельности – формализованные и неформализованные.

12. Выявите различия между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами.
13. Дайте характеристику планов участия в прибыли и премии.
14. Перечислите раскрытия информации в отчетности о вознаграждениях работников.
15. Дайте определения: отчисления в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии.
16. Опишите алгоритм проведения актуарных оценок.
17. Перечислите раскрытия информации в отчетности по планам пенсионного обеспечения.

### **Тема 7. Отражение влияния колебания курсов валют и инфляции по МСФО**

1. Сущность понятия функциональная валюта.
2. Определение и виды курсовых разниц
3. Основные аспекты учета операций в иностранной валюте.
4. Дайте характеристику монетарных статей.
5. Дайте характеристику немонетарных статей.
6. Охарактеризуйте процедуру перевода отчетности в валюту гиперинфляционной экономики
7. Какие основные факторы необходимо рассматривать для определения функциональной валюты ?
8. Сравнить требования МСФО 21 и ПБУ 3/06.
9. Дайте определения: курсовая разница, закрывающий курс, зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность.
10. Опишите различия функциональной валюты и валюты представления.
11. Изложите порядок отражения в функциональной валюте операций в иностранной валюте: первоначальное признание и последующее отражение в отчетности.
12. Охарактеризуйте признание курсовых разниц.
13. Опишите порядок использования валюты представления, отличной от функциональной валюты.
14. Перечислите требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов
15. Составьте алгоритм пересмотра финансовой отчетности в условиях гиперинфляции

### **Тема 8. Порядок оценки и признания дохода по МСФО**

1. Определение дохода от основной деятельности.
2. Составляющие дохода от прочих операций
3. Критерии признания дохода.
4. Классификация видов деятельности по которым признается доход?
5. Как определяют доход от предоставления услуг?
6. Методы учета скидок в мировой практике.
7. Порядок применения счетов 99 и 84.
8. Отличия в оценке выручки по ПБУ и МСФО.
9. Критерии признания выручки по МСФО и ПБУ.

### **Тема 9. Учет обеспечений, условных обязательств и активов по МСФО**

1. Дайте определение «обеспечения»
2. Вероятность выбытия ресурсов, воплощающих экономические выгоды
3. Определите сущность понятия «обязательство»
4. По какой стоимости признаются обеспечения долгосрочных обязательств ?

5. Какое обеспечение гарантийного ремонта дисконтируется: в течение 12 месяцев с даты продажи продукции или обеспечение гарантийного ремонта в течение срока свыше одного года ?
6. Что такое условное обязательство согласно МСФО?
7. Что такое конструктивных обязательство?
8. Приведите примеры конструктивных обязательств.
9. Почему условные обязательства не признаются как обязательства в балансе?
10. Что такое юридическое обязательство?

## **Тема 10. Переход предприятий на МСФО**

1. Основные этапы по переходу на МСФО
2. Учетная политика и переход на МСФО
3. При каких условиях финансовая отчетность будет считаться впервые подготовленной по МСФО?
4. Промежуточная финансовая отчетность по МСФО
5. Состав первой финансовой отчетности по МСФО
6. Основные принципы составления отчетности по МСФО
7. Два варианта предоставления финансовой отчетности за промежуточный период.
8. Состав сокращенной финансовой отчетности за промежуточный период.
9. Полный перечень финансовой отчетности по МСФО.
10. Какими способами должны оцениваться признанные активы и обязательства в соответствии с МСФО?
11. Сущность метода начислений.
12. Периодичность составления отчетности по МСФО
13. Сущность принципа непрерывности.
14. Что предполагает достоверность отчетности?

### **2.2.3. Выполнение практических**

#### **заданий Критерии оценивание**

Оценивание осуществляется по четырехбальной системе.

В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость»

Критерии оценивания	Весомость, %
- выполнение всех пунктов задания	до 40
- качественное оформление практического задания	до 20
- точность и правильность выполнения практического задания	до 40

Защита практических заданий не проводится.

В процентном соотношении оценки (по четырехбальной системе) выставляются в следующих диапазонах:

- «неудовлетворительно» («не зачтено») – менее 70%
- «удовлетворительно» («зачтено») – 71-80%
- «хорошо» («зачтено») – 81-90%
- «отлично» («зачтено») – 91-100%

## **Тема 1. Сущность и концепция МСФО**

### **Задание 1.1**

Определить историческую себестоимость, восстановительную стоимость и чистую стоимость реализации товара.

#### **Исходные данные**

Торговое предприятие приобрело 10 000 ед. товара по цене 60 евро за ед. и оплатило транспортные расходы по их доставке в сумме 30 000 евро. Цена реализации



товара составляет 80 евро за ед., а расходы на сбыт – 7 евро за ед. На конец отчетного периода приобретенные товары еще не проданы. Контракт с поставщиком на поставку товаров в следующем учетном периоде предусматривает цену 65 евро за ед., а расходы по транспортировке существенно не изменятся.

### Задание 1.2

Необходимо определить величину и структуру собственного капитала предприятия.

### Исходные данные

Исходя из инвентаризации имущества, заключенных договоров и других документов предприятия выявлено следующее, евро:

1. Здания – 2 000 000.
2. Оборудование – 1 800 000.
3. Товары (себестоимость – 100 000, рыночная цена – 130 000).
4. Дебиторская задолженность – 160 000 (в том числе неоплаченная в течение полугода – 20 000).
5. Задолженность поставщикам – 350 000.
6. Приобретенные рыночные ценные бумаги – 220 000 (рыночная цена – 270 000).
7. Денежные средства в банке – 410 000.
8. Автомобили – 900 000 (в том числе один в угоне, стоимость – 500 000).

## Тема 2. Финансовая отчетность по МСФО

### Задание 2.1

Справа запишите слова или фразы, которые определяют выражения, приведенные слева.

1. Обязательства, которые будут погашены посредством использования текущих активов	1. _____
2. Отчет, показывающий финансовое состояние на конкретную дату	2. _____
3. Обязательства, которые зависят от будущих событий	3. _____
4. Вероятность уменьшения будущих экономических выгод	4. _____
5. Ресурсы, обращаемые в денежные средства в течение двенадцати месяцев или операционного цикла	5. _____
6. Ресурсы, которые длительный период используются в деятельности	6. _____
7. Экономическое право или конкурентные преимущества, которые не имеют физической субстанции	7. _____
8. Вероятность получения будущих экономических выгод	8. _____
9. Остаточный интерес в активах предприятия	9. _____

### Задание 2.2

Необходимо определить чистый доход от продаж компании «ВИТАС» за последний год.

Имеется такая информация по компании «ВИТАС»:

Сумма счетов, выставленных покупателями компании «ВИТАС» за последний год, составила 15 720 000 евро; возврат с продаж составил 370 000 евро; скидки с продаж составили 175 000 евро; транспортные расходы по доставке товаров покупателям – 140 000 евро.

### Задание 2.3

Необходимо определить сумму расходов на сбыт и сумму административных расходов корпорации «Радуга».

Имеется такая информация о расходах на 31 января 2020 года корпорации «Радуга», евро:

Гонорары бухгалтера и юриста	140 000
Реклама	120 000
Транспортные расходы по доставке товара покупателям	75 000
Процент за кредит	60 000
Убыток от продажи нетекущих инвестиций	30 00
Зарплата менеджеров	180 000
Аренда офиса	180 000
Зарплата и комиссионные продавцов	110 000

Половину арендованной площади занимает отдел продаж.

### Задание 2.4

На основании приведенных данных необходимо определить совокупную прибыль на 31 декабря 2020 года, евро:

Прибыль за год	1 700 000
Уплаченные денежные дивиденды	800 000
Дооценка недвижимости	120 000
Уценка оборудования	200 000
Прибыль от хеджирования будущих денежных потоков	75 000

### Задание 2.5

Укажите статью Отчета о совокупных прибылях и убытках, составленного по методу «функции затрат», в которой найдут отражение следующие расходы:

1. Реклама
2. Доход от дивидендов.
3. Транспортных расходы при покупке запасов.
4. Убыток от продажи сегмента бизнеса.
5. Налог на прибыль.
6. Убыток от пожара.
7. Дооценка основных средств.
8. Сверхнормативные расходы материалов.
9. Зарплата менеджеров по управлению компанией.
10. Транспортные расходы по доставке продукции покупателям.

### Задание 2.6

Требуется составить финансовую отчетность общего назначения: а) Отчет о финансовом положении;

- б) Отчет о совокупных прибылях и убытках;
- в) Отчет об изменениях в собственном капитале;
- г) Отчет о движении денежных средств.

В салоне красоты в течение первого месяца работы были зарегистрированы следующие операции:

1. 1 августа 2020 года владелец внес 4 000 евро на расчетный счет салона красоты.

2. 2 августа были закуплены полотенца, простыни и прочие материалы на сумму 1 200 евро.
3. 3 августа уплачено 1 000 евро арендной платы за помещение.
4. 5 августа произведена установка мебели, закупленной в кредит на сумму 2 400 евро, причем эта сумма должна быть возвращена тремя равными долями в течение августа, сентября и октября.
5. Салон красоты принял первых клиентов 12 августа и в первую неделю, которая закончилась 16 августа, денежные поступления составили 1 650 евро.
6. 17 августа выплаты персоналу составили 250 евро.
7. Поступление денег от предоставления услуг в последующие две недели, заканчивающиеся 31 августа, составили 3 800 евро.
8. 31 августа была погашена первая часть задолженности за мебель.
9. 31 августа были произведены изъятия средств собственником в сумме 1 800 евро.

#### **Задание 2.7**

Необходимо составить Отчет об изменениях в собственном капитале предприятия «Фишка» за 2019 и 2020 гг.

Строительный супермаркет «Фишка» был открыт осенью 2019 года. За два года работы имеется такая информация о хозяйственных операциях, евро:

1. При регистрации предприятия был сформирован уставный капитал в размере 750 000 евро, состоящий из 5 000 акций по 150 евро за акцию.
2. В течение 2014 года были приобретены основные средства на сумму 1 500 000 евро.
3. По результатам деятельности в 2008 году компания получила убыток в размере 600 000 евро.
4. На 1 января 2020 года была произведена переоценка с привлечением независимых оценщиков, которые оценили имущество предприятия в 1 800 000 евро.
5. 1 января 2020 года предприятие решило изменить метод списания себестоимости товаров со средневзвешенной стоимости на ФИФО, что привело к уменьшению стоимости товаров на 150 000 евро.
6. В марте 2020 года предприятие осуществило дополнительную эмиссию 10 000 акций номинальной стоимостью 150 евро за акцию.
7. В декабре 2020 года у акционеров было выкуплено 2 000 акций по цене 180 евро за акцию.
8. В 2020 году предприятие получило прибыль в размере 900 000 евро, из которых были выплачены дивиденды в размере 120 000 евро.
9. По данным независимых оценщиков, на начало 2020 года стоимость основных средств была переоценена в сторону увеличения на 75 000 евро.

#### **Задание 2.8**

Классифицируйте статьи по видам деятельности: 1) операционная; 2) инвестиционная; 3) финансовая; 4) значительные неденежные операции инвестиционной и финансовой деятельности.

- а) Закупка оборудования;
- б) Выкуп облигаций;
- в) Продажа здания;
- г) Денежный платеж поставщикам;
- д) Обмен оборудования на мебель;
- е) Выпуск акций;
- ж) Денежные поступления от покупателей;
- з) Выкуп акций;
- и) Выпуск облигаций в обмен на землю;
- к) Денежные дивиденды;
- л) Денежные платежи по заработной плате;
- м) Денежная оплата операционных расходов.

### Задание 2.9

Предприятие начисляет резерв сомнительных долгов в размере 2% от суммы чистого дохода от продажи. В 2020 году руководство предприятия решило, что 2,5% более реально отражает размер сомнительных долгов.

Далее приведены фрагменты финансовой отчетности предприятия до указанного изменения.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

тыс. евро		
Статья	2014	2013
Активы		
Нетекущие	40 000	38 000
Текущие	25 000	26 000
Всего активы	65 000	64 000
Обязательства и капитал		
Собственный капитал	30 000	27 000
Текущие обязательства	35 000	37 000
Всего обязательства и капитал	65 000	64 000

Отчет о прибыли и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2020г.

тыс. евро		
Статья	2014	2013
Доход от продажи	80 000	78 000
Себестоимость реализованной продукции	50 000	42 000
Валовая прибыль	30 000	36 000
Расходы на сбыт	10 000	11 000
Административные расходы и т.д.	6 000	6 200

Необходимо отразить влияние изменения размера отчислений в резерв по сомнительным долгам в отчетности предприятия.

### Задание 2.10

Необходимо определить количественные пороги.

Компания «Квартет» имеет четыре операционных сегмента, о которых имеется следующая информация:

Статья	Сегмент			
	A	B	C	D
Доходы:				
Продажи внешним покупателям	2 000	300	1 000	2 300
Продажи другим сегментам	-	100	400	-
Операционная прибыль (убыток)	40	200	100	1 200
Активы	12 000	2 000	2 000	6 000

### Задание 2.11

На основании приведенной информации необходимо определить отчетные сегменты

тыс. дол.;			
Сегмент	Доход от продажи внешним покупателям	Доход от операций с другими сегментами	Расходы сегмента
A	7 500	600	6 300
B	2 900	1 000	4 300
C	700	1 300	2 100
D	4 000	250	4 100

Е	1 600	800	2 700
Всего	16 700	3 950	19 600

### Задание 2.12

Необходимо определить отчетные сегменты.

Компания имеет следующие операционные сегменты:

тыс. евро			
Сегмент	Доход	Прибыль (убыток)	Активы
Оптовая торговля	1 800	200	160
Розничная торговля	2 800	400	1 500
Транспортные услуги	400	(70)	140
Всего	5 000	530	1 800

Продажи оптовой торговли сегменту «Розничная торговля» составили 1200 тыс. евро. Доход сегмента транспортных услуг от внутренних услуг другим сегментам компании составил 320 тыс. евро.

### Задание 2.13

Совокупные активы компании «Прогресс» на начало года составляли \$800,000, а совокупные обязательства - \$300,000.

Ответьте на следующие вопросы:

- 1) Какова сумма собственного капитала на конец года, если в течение года совокупные активы увеличились на \$250,000, а совокупные обязательства уменьшились на \$150,000?;
- 2) Какова сумма совокупных активов на конец года, если в течение года совокупные обязательства увеличились на \$360,000, а собственный капитал уменьшился на \$130,000?;
- 3) Какова сумма совокупных обязательств на конец года, если в течение года совокупные активы уменьшились на \$90,000, а собственный капитал увеличился на \$190,000?

### Задание 2.14

Сделать необходимые расчеты по каждой строке и заполнить графы, в которых стоит знак «?»

	АКТИВЫ	КАПИТАЛ	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1	38200	24000	?
2	46800	35100	?
3	83700	?	33800
4	94300	?	28700
5	?	48200	35900
6	?	54800	27500

## Тема 3 Учет основных средств в соответствии с МСФО

### Задание 3.1

Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенного оборудования.

Предприятие приобрело производственное оборудование, с которым связаны следующие расходы, евро:

Прейскурантная цена	300 000
Предоставленная скидка	10,0%
Транспортные расходы	5 750
Ожидаемые расходы на предпроизводительный контроль	10 300
Трехлетний контракт на обслуживание	28 000

Затраты на установку оборудования	28 000
-----------------------------------	--------

Затраты на установку включают 6 000, которые были уплачены за исправление неисправности, возникшей вследствие неправильного подключения электрической системы оборудования персоналом предприятия. Срок полезного использования оборудования – 10 лет. В конце этого периода ожидаются расходы на демонтаж в сумме 11 000, а также очистку и восстановление площадки – 2 000.

### Задание 3.2

Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенной земли и составить необходимые бухгалтерские записи.

Предприятие передало здание первоначальной стоимостью 4,5 млн евро (накопленная амортизация 0,5 млн евро) и дополнительно уплатило 1 млн евро для приобретения участка земли, справедливая стоимость которого согласно экспертной оценке составляет 6 млн евро.

По оценкам специалистов предприятия, справедливая стоимость переданного здания составляет 5,5 млн евро.

### Задание 3.3

Необходимо определить первоначальную стоимость построенного здания.

Предприятия осуществляет строительство здания склада хозяйственным способом, для чего были осуществлены следующие затраты, евро:

Материалы	300 000
Конструкции	120 000
Оплата труда рабочих	200 000
Страхование рабочей силы	75 000
Доля накладных расходов предприятия	150 000
Расходы на установку	4 900

### Задание 3.4

Необходимо определить сумму начисленной амортизации автомобиля за каждый год эксплуатации при условии применения:

- линейного метода амортизации;
- метода удвоенного снижения остатка.

Стоимость приобретения автомобиля – 80 000 евро, а срок его полезного использования – 4 года. На момент приобретения автомобиля чистая стоимость реализации аналогичного автомобиля, бывшего в эксплуатации 4 года, составляет 25 000 евро.

### Задание 3.5

Необходимо определить сумму начисленной амортизации за отчетный год.

Стоимость оборудования – 200 000 евро. Срок полезного использования – 5 лет, а ликвидационная стоимость равна 0. Амортизацию начисляют прямолинейным методом.

В отчетном году оборудование было выведено из эксплуатации на 4 месяца.

### Задание 3.6

Необходимо определить сумму начисленной амортизации за отчетный квартал.

Оборудование первоначальной стоимостью 100 000 евро используют для сезонного производства продукции.

В течение срока полезной эксплуатации оборудования планируется произвести 20 000 единиц продукции. В отчетном квартале было произведено 4 000 единиц продукции.

### Задание 3.7

Необходимо рассчитать накопленную амортизацию оборудования на 31.12.2014 г.

Компания приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование в августе 2014 г. Первоначальная стоимость – 500 000 евро. Ликвидационная стоимость равно нулю. Первоначально срок эксплуатации был определен 20 лет и применялся прямолинейный

метод амортизации. 1 мая 2020 г. Принято решение сократить срок эксплуатации оборудования с 20 до 10 лет.

### Задание 3.8

Необходимо рассчитать амортизацию за 1 квартал текущего года.

Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию в январе прошлого года и имеет срок полезного использования 2 года. Первоначальная стоимость – 15 000 евро. Для амортизации был выбран метод уменьшающегося остатка. С января текущего года руководство приняло решение изменить метод амортизации на прямолинейный.

## Тема 4. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО

### Задание 4.1

Необходимо определить первоначальную стоимость нематериальных активов.

В отчетном периоде предприятия осуществляло следующие затраты, связанные с приобретением нематериального актива, тыс. евро:

1	Покупная цена	400 000
2	Скидка	20 000
3	Импортная пошлина	10 000
4	Гонорар юриста за услуги, связанные с оформлением документов на покупку нематериального актива	3 000
5	Накладные расходы информационного отдела	25 000
6	Расходы, связанные с подготовкой актива к использованию по назначению	5 000
7	Расходы на изучение рынка, понесенные перед покупкой нематериального актива	2 000
8	Расходы на страхование нематериального актива	4 000

### Задание 4.2

Необходимо определить первоначальную стоимость товарного знака и отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие приобрело товарный знак в обмен на 400 акций (номинальная стоимость одной акции – 50 евро) собственной эмиссии. Рыночная цена одной акции – 63 евро.

### Задание 4.3

Необходимо определить себестоимость новой технологии, если разработка удовлетворяет критериям признания активом с 31 декабря 2019 г.

Предприятие начало разработку новой технологии в апреле 2019 года и завершило ее в августе 2020 года. Затраты, связанные с разработкой, включают, евро:

Затраты на разработку	2019	2020	Всего
1. Зарплата и другие выплаты персоналу, занятому разработкой	252 000	280 000	532 000
2. Затраты на материалы и услуги, связанные с разработкой	98 000	84 000	182 000
3. Амортизация основных средств, использованных при осуществлении разработок	21 000	21 000	42 000
4. Обучение персонала применению новой технологии	4 200	5 600	9 800
5. Распределенные накладные расходы	140 000	175 000	315 000
Итого	515 200	565 600	1 080 800

### Задание 4.4

Необходимо определить сумму ежегодной амортизации патента.

Предприятие приобрело патент на производство 300 000 единиц продукции в течение трех лет. Планом предусмотрены продажи этой продукции в таких объемах: 1 год

– 150 000 единиц, 2 год – 100 000 единиц, 3 год – 50 000 единиц. Стоимость патента – 1 200 000 дол.

## **Тема 5. Учет запасов в соответствии с МСФО**

### **Задание 5.1**

Какие из перечисленных статей расходов следует включить в себестоимость запасов?

- Комиссионное вознаграждение посредникам
- Ввозные таможенные пошлины
- Расходы на содержание отдела закупок
- Расходы на доставку товара со склада хранения
- Потери товара сверх норм естественной убыли
- Расходы на содержание склада готовой продукции
- Расходы на страхование запасов во время доставки от поставщика
- Расходы на маркетинговое исследование рынка сырья
- Расходы на содержание аппарата управления.

### **Задание 5.2**

Необходимо определить стоимость приобретенных листов стали и отразить операцию в системе счетов.

5 июля компания «Сорт» приобрела по счету стальные листы от компании «Нарт». Цена счета составляла \$160 000 F.O.B. место погрузки. Расходы на погрузку от стального завода до завода «Сорт» составили \$12 000. При проверке качества сотрудники компании «Сорт» обнаружили дефекты стали. После проведенных переговоров компания «Нарт» предоставила возврат на сумму \$15 000.

Для поощрения быстрого платежа компания «Нарт» предоставляет 2% скидку покупателям, которые оплачивают счета в течение 30 дней со дня выставления счета. Компания «Сорт» осуществляла оплату всей суммы 1 августа.

### **Задание 5.3**

Какие из перечисленных статей расходов следует включить в себестоимость запасов по МСБУ 2 «Запасы»?

- Скидки с покупной стоимости
- Командировочные расходы снабженцев
- Комиссия и стоимость услуг брокера
- Расходы на хранение материалов, понесенные после их получения и которые необходимы для обеспечения производственного процесса
- Зарплата сотрудников отдела сбыта
- Расходы по гарантиям
- Расходы на исследование новых продуктов
- Расходы на аудит и налоговое консультирование

### **Задание 5.4**

Необходимо определить стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает для оценки запасов:

- а) метод FIFO;
- б) метод средневзвешенной оценки

На начало декабря у компании «Буран» остатки сырья на складе составляли 80 кг по цене \$7,60 за кг. В течение декабря сделаны следующие закупки:

Дата	Закуплено, кг	Цена за кг
2 декабря	200	7,80
12 декабря	210	8,00
19 декабря	120	8,40
21 декабря	50	8,60



На 31 декабря на складе остатки сырья составили 190 кг.

### Задание 5.5

Необходимо рассчитать себестоимость проданных товаров и себестоимость запасов на конец мая.

Компания «Силас» применяет метод FIFO для оценки запасов. Ниже представлена информация за май:

1 мая	Запасы на начало периода	25 единиц по \$8
10	Покупка	20 единиц по \$12
15	Продажа	15 единиц
18	Покупка	15 единиц по \$14
21	Продажа	20 единиц
30	Покупка	10 единиц по \$15

### Задание 5.6

На основе представленной информации рассчитайте себестоимость товаров, проданных в марте, и себестоимость запасов по состоянию на 31 марта, в соответствии с методом

- FIFO;
- средневзвешенной стоимости.

Компания «Стар» в марте совершила следующие операции купли-продажи:

Дата	Операция	Покупки		Продажи	
		Количество единиц	Себестоимость единицы	Количество единиц	Цена за единицу
Март 1	Запасы на начало периода	100	50		
3	Покупка	60	50		
4	Продажа			70	100
10	Покупка	200	55		
16	Продажа			80	110
19	Покупка	40	60		
25	Продажа			130	110

### Задание 5.7

1) Запасы компании на конец периода включают следующие четыре вида товаров:

Вид товаров	Фактическая себестоимость	Чистая стоимость реализации
А	2000	1900
Б	5000	5100
В	4400	4550
Г	3200	2990
Итого	14600	14540

Определите наименьшую стоимость из двух: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации:

- По каждому виду
- По группе

## **Тема 6. Характеристика отражения выплат работникам по МСФО**

### **Задание 6.1**

Выберите правильный ответ и дайте обоснование.

#### **1. МСФО 19 «Вознаграждение работникам» применяется к следующим типам вознаграждения:**

- краткосрочные вознаграждения (премии, зарплаты);
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- долгосрочные вознаграждения (оплачиваемый отпуск);
- выходные пособия;
- все перечисленное.

#### **2. Выделяют два типа пенсионных планов:**

- с установленными взносами;
- с установленными выплатами;
- с установленным вознаграждением;
- с установленным процентом дисконтирования;
- с установленной условной единицей.

#### **3. При осуществлении вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности по планам с установленными выплатами компании должны использовать:**

- метод прогнозируемой условной единицы;
- метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- метод цены перепродажи;
- метод «затраты плюс».

#### **4. Согласно МСФО 26, отчетность по программам пенсионного обеспечения включает:**

- отчет по плану с установленными взносами;
- отчет по плану с установленными выплатами;
- отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплат пенсий;
- отчет об изменениях чистых активов, доступных для выплат пенсий.

### **Задание 6.2**

Дайте ответы на контрольные вопросы в письменном виде используя IAS 19 и 26:

- 1) Дайте определение понятия вознаграждения работникам.
- 2) Приведите примеры краткосрочных вознаграждений работникам.
- 3) Перечислите критерии признания и приведите методику оценки краткосрочных вознаграждений работникам.
- 4) Сравните планы вознаграждений по итогам трудовой деятельности – формализованные и неформализованные.
- 5) Выявите различия между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами.
- 6) Дайте характеристику планов участия в прибыли и премии.
- 7) Перечислите раскрытия информации в отчетности о вознаграждениях работников.
- 8) Дайте определения: отчисления в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии.
- 9) Опишите алгоритм проведения актуарных оценок.
- 10) Перечислите раскрытия информации в отчетности по планам пенсионного обеспечения.

## **Тема 7. Отражение влияния колебания курсов валют и инфляции по МСФО**

### **Задание 7.1**

Необходимо определить валютный курс, который следует использовать для пересчета статей Отчета о финансовом положении.

В Отчете о финансовом положении предприятия по состоянию на конец года имеются следующие статьи в иностранной валюте:

1. Денежные средства.
2. Дебиторская задолженность.
3. Запасы.
4. Авансом уплаченная арендная плата.
5. Основные средства.
6. Гудвилл.
7. Задолженность поставщикам.
8. Обязательства по выпущенным облигациям.
9. Уставный капитал.
10. Авансы, полученные от покупателей.

#### **Задание 7.2**

Дайте ответы на контрольные вопросы в письменном виде с использованием IAS 21, 29):

- 1) Дайте определения: курсовая разница, закрывающий курс, зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность.
- 2) Опишите различия функциональной валюты и валюты представления.
- 3) Изложите порядок отражения в функциональной валюте операций в иностранной валюте: первоначальное признание и последующее отражение в отчетности.
- 4) Охарактеризуйте признание курсовых разниц.
- 5) Опишите порядок использования валюты представления, отличной от функциональной валюты.
- 6) Перечислите требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов.

### **Тема 8. Порядок оценки и признания дохода по МСФО**

#### **Задание 8.1**

Для следующих операций определите, имеет ли место передача рисков и выгод, и если да, то в какой момент.

1. Издатель продает книги розничному магазину на условиях, предусматривающих возможность возврата нереализованной части книг. Магазин имеет право вернуть издателю непроданные книги и получить соответствующую компенсацию. Заранее и достоверно установить, какое количество книг не будет продано, невозможно.

2. На все свои товары предприятие розничной торговли предоставляет своим покупателям гарантию сроком на один год с момента покупки. Это означает, что покупатель в течение срока действия гарантии может вернуть любой купленный товар по любой причине и получить уплаченную за него сумму обратно в полном размере. Установлено, что объем подобных возвратов обычно не превышает 1% продаж в год.

3. Компания «Седой граф» продала компании «Джеральдино» оборудование по цене 100 000 евро. За установку оборудования компания «Джеральдино» должна уплатить компании «Седой граф» дополнительно 55 000 евро. Без установки оборудование не пригодно к эксплуатации.

4. Предприятие по разработке программного обеспечения разрабатывает для клиента индивидуальную программу управленческого учета. Право собственности на программу переходит к клиенту на определенную дату, но соглашением также предусмотрен гарантийный срок, составляющий три месяца, начиная с этого дня, в течение которого при необходимости в программу можно будет внести изменения и произвести ее отладку. Достоверно оценить объем потенциальных расходов не предоставляется возможным.

## **Задание 8.2**

Для каждого случая передачи активов клиенту установите, имела ли место продажа и следует ли признавать доход:

1. Партия вина общей стоимостью 5 000 евро передана в обмен на денежные средства в сумме 5 000 евро, при этом покупатель имеет право в течение 10 дней вернуть любое количество неоткрытых бутылок вина и потребовать возврата суммы денежных средств, уплаченных за каждую возвращенную бутылку. Нормальный уровень возврата составляет 10%.

2. Партия бокалов общей стоимостью 500 евро передана в обмен на 100 евро денежных средств, при этом клиент обязан вернуть все бокалы в течение 10 дней либо уплатить их полную стоимость.

**Задание 8.3.** Поставьте рядом с каждым из нижеприведенных утверждений соответствующий код.

Р - Расходы будущих периодов.

Д - Доходы, полученные в счет будущих периодов.

НД - Начисленные доходы.

НР - Начисленные расходы.

УТВЕРЖДЕНИЯ:

- 1) \_\_\_\_ Доходы еще не заработаны, а денежные средства уже поступили.
- 2) \_\_\_\_ Остались расходные материалы, которые будут использованы в следующем периоде.
- 3) \_\_\_\_ Получены доходы в виде процентов, но они еще не заработаны.
- 4) \_\_\_\_ Арендная плата еще не получена, но уже заработана.
- 5) \_\_\_\_ Признаны расходы, но они еще не оплачены.
- 6) \_\_\_\_ Заработаны доходы, которые еще не получены в денежном выражении.
- 7) \_\_\_\_ Расходы пока еще не признаны, но уже произведены.
- 8) \_\_\_\_ Признаны расходы по уплате процентов, но они еще не выплачены

## **Тема 9. Учет обеспечений, условных обязательств и активов по МСФО**

### **Задание 9.1**

На основании приведенной ниже информации необходимо определить обоснованность создания обеспечения или отражения условного обязательства.

1. По закону компания обязана осуществлять капитальный ремонт аттракциона каждые три года. Аттракцион был построен год назад.

2. Компания выдала поручительство по кредиту, предоставленному дочерней компании. В апреле 2014 года дочерняя компания обанкротилась, и средств от ликвидации для погашения кредита будет недостаточно.

3. Компания обслуживала прием по случаю золотой свадьбы в октябре 2020 года. После свадьбы несколько человек умерло в результате пищевого отравления. Родственники умерших подали иск компании, но компания не признает своей ответственности и юристы считают, что суд не признает вину компании.

4. Компания арендует производственные площади и оборудование завода на условиях лизинга. В течение года компания переводит свое производство в другую местность, но расторгнуть договор лизинга с первым заводом и сдать его в субаренду невозможно.

5. По решению парламента в законодательство страны, в которой компания осуществляет свою деятельность, внесены серьезные изменения в области охраны труда, которые имеют непосредственное отношение к деятельности компании. В соответствии с требованиями нового законодательства компания вынуждена организовать переобучение больше части персонала. Переобучение еще не проводилось.

6. В декабре 2019 года компания учла векселя без права обратного требования на общую сумму 100 000 евро. По состоянию на начало 2019 года у компании оставались непогашенные векселя на сумму 250 000 евро сроком погашения через месяц.

## Задание 9.2

Необходимо определить сумму обеспечения гарантийного ремонта автомобилей.

Компания, которая осуществляет продажу автомобилей, имеет сервисный центр, который обеспечивает гарантийный ремонт.

Прошлый опыт свидетельствует, что 60% проданных автомобилей не имеют дефектов, а 25% проданных автомобилей имеют обычные дефекты. Вместе с тем 15% проданных автомобилей имеют значительные дефекты.

Затраты на исправление обычных дефектов составляют 40 000 евро, а на исправление значительных дефектов – 120 000 евро.

## Задание 9.3

Необходимо определить сумму обеспечения реструктуризации.

В ноябре 2020 года руководство компании приняло решение о закрытии одного из заводов. В связи с увольнением предстоит выплатить персоналу 160 000 евро, о чем было объявлено в декабре 2020 года. Часть наиболее высокопрофессиональных работников будет перемещена на другие заводы, что повлечет расходы в размере 140 000 евро. Для трудоустройства этого персонала требуется организация дополнительных рабочих мест, что потребует дополнительных инвестиций в сумме 120 000 евро. Кроме того, предприятие вынуждено выплачивать штрафы за невыполнение отдельных долгосрочных контрактов в сумме 2 050 000 евро.

## Задание 9.4

Необходимо:

1) завершить таблицу классификации дебиторов АО «Комета» с учетом предоставленной информации;

2) показать, как дебиторская задолженность покупателей будет отражена в Отчете о финансовом положении АО на 31 декабря 2019 года.

АО «Комета» имеет 420 аналитических счетов дебиторской задолженности покупателей. По всем счетам период оплаты составляет 30 дней.

По состоянию на 31 декабря отдел продаж АО составил следующую таблицу дебиторской задолженности:

Дебиторы (418)	Сумма задолженности, евро	В том числе просрочка платежа				
		Нет	1-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней
Итого	863 125	458 975	236 700	108 350	22 500	36 600

При составлении таблицы были упущены два счета:

- Задолженность ООО «Ракета» на сумму 10 626 евро  
(счет-фактура № 216 от 14 сентября на сумму 7 450 евро  
и счет-фактура № 514 от 9 ноября на сумму 3 175 евро);

- Задолженность АО «Полет» на сумму 9 400 евро  
(счет-фактура № 572 от 19 ноября на сумму 3 375  
и счет-фактура № 642 от 5 декабря на сумму 6 025 евро).

Исходя из предыдущего опыта, процент безнадежной дебиторской задолженности составляет:

Период просрочки платежа, дней	Процент безнадежных долгов
0	1%
1-30	4%
31-60	10%
61-90	30%
Более 90	50%

## Задание 9.5.

МСФО IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» решает вопросы признания, оценки резервов, условных обязательств и условных активов, а также представления и раскрытия информации о них.

- 1) Объяснить, почему необходим стандарт финансовой отчетности в отношении резервов.
- 2) Описать основные принципы учета резервов согласно МСФО IAS 37, со ссылками на приведенные в стандарте определения, а также критерии признания и оценки резервов.

## **Тема 10. Переход предприятий на МСФО**

### **Задание 10.1**

Для каждой из приведенных ниже ситуаций следует определить характер изменений:

- А. Изменение учетной политики
- Б. Изменение учетных оценок
- В. Исправление ошибки.

Укажите соответствующую буква (а, б, в) слева от порядкового номера ситуации.

- \_\_\_\_\_ 1. Изменение ликвидационной стоимости амортизируемого объекта основных средств.
- \_\_\_\_\_ 2. Изменение формы погашения кредиторской задолженности в иностранной валюте: замена денежной формы на бартерную.
- \_\_\_\_\_ 3. Капитализация затрат по займам вместо списания их на расходы.
- \_\_\_\_\_ 4. Изменение метода списания запасов: переход от метода средневзвешенной стоимости к методу FIFO.
- \_\_\_\_\_ 5. Исключение суммы возмещаемого налога на добавленную стоимость из первоначальной стоимости приобретенных материалов.
- \_\_\_\_\_ 6. Изменение периода амортизации нематериального актива.
- \_\_\_\_\_ 7. Изменение ставки обеспечения затрат на гарантийное обслуживание.
- \_\_\_\_\_ 8. Изменение ожидаемой суммы погашения дебиторской задолженности покупателей.
- \_\_\_\_\_ 9. Изменение метода начисления амортизации объекта основных средств: переход от прямолинейной к ускоренной амортизации.
- \_\_\_\_\_ 10. Изменение периода полезной эксплуатации оборудования.
- \_\_\_\_\_ 11. списание завышенной суммы запасов.
- \_\_\_\_\_ 12. Доначисление суммы налоговых обязательств по результатам проверки налоговых органов.

### **Задание 10.2**

Необходимо отразить влияние изменения учетной политики относительно запасов в учете и отчетности предприятия.

Предприятие решило применить метод учета запасов, а именно перейти от метода FIFO к методу средневзвешенной себестоимости. Далее приведена информация о чистой прибыли предприятия за 2017-2020 годы, евро:

Год	FIFO	Средневзвешенная себестоимость
2017	52 000	48 000
2018	60 000	50 000
2019	56 000	54 000
2020	68 000	60 000

### **Задание 10.3**

Необходимо отразить указанные изменения в учете предприятия.

В начале 2015 года предприятие приобрело оборудование за 530 000 ден. ед. Срок полезной эксплуатации оборудования составляет 10 лет, а ликвидационная стоимость равна 30 000 ден. ед. В 2019 году предприятие решило, что общий срок полезной эксплуатации оборудования должен быть 15 лет, а ликвидационная стоимость составит 10 000 ден. ед.

#### 2.2.4. Подготовка и защита реферата

Оценивание каждого реферата осуществляется по системе «зачтено» и «не зачтено». В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость».

Критериями оценки	Весомость в %
- Степень раскрытия тематики реферата	до 50%
- Наглядное представление реферата (презентация)	до 30%
- качественное оформление работы	до 10%
- корректные ответы на вопросы поставленные преподавателем и студентами во время защиты реферата	до 10%

Оценка «зачтено» выставляется, если набрано 75 %.

#### ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

Название темы реферата
<b>Тема 1. Сущность и концепции МСФО</b>
Глобализация экономики- важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности
2. Роль и значение МСФО.
Характеристика международных организаций, занимающихся вопросами унификации финансовой отчетности.
Основные отличия отечественной практики учета и отчетности от МСФО.
Основные принципы системы стандартов GAAP США
История создания МСФО.
Характеристика континентальная (европейская) модели учета.
Характеристика Англо-американская модели учета.
<b>Тема 2. Финансовая отчетность по МСФО</b>
Проблема взаимодействия национальных бухгалтерских стандартов США (GAAP) и МСФО.
Состав отчетности, подготовленной по МСФО.
Структура и основные требования относительно отображения учетной информации в отчете о прибыли и убытках
Структура и методы составления отчета о движении денежных средств
Отчет об изменениях в собственном капитале.
Бухгалтерский баланс: его содержание и структура в соответствии с МСФО.
<b>Тема 3. Учет основных средств в соответствии с МСФО</b>
Сравнительный анализ учета основных средств по МСФО и ФСБУ.
<b>Тема 4. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО</b>
Сравнительный анализ учета нематериальных активов по МСФО и ФСБУ.
<b>Тема 5. Учет запасов в соответствии с МСФО</b>
Сравнительный анализ учета запасов по МСФО и ФСБУ.
<b>Тема 6. Характеристика отражения выплат работникам по МСФО</b>
Характеристика вознаграждений работникам по МСФО.
<b>Тема 7. Отражение влияния колебания курсов валют и инфляции по МСФО</b>
Сравнительный анализ основных требований к учету операций в иностранной валюте по МСФО и ПБУ
<b>Тема 8. Порядок оценки и признания дохода по МСФО</b>
Различия в учете выручки по МСФО в сравнении с ПБУ.
<b>Тема 9. Учет обеспечений, условных обязательств и активов по МСФО</b>

Критерии признания и сферы применения оценочных обязательств.
<b>Тема 10. Переход на МСФО.</b>
Плюсы и минусы МСФО для российских компаний.
Учетная политика: концепция и содержание по ПБУ, ФСБУ и МСФО.

### **2.2.5. Комплексное тестирование**

Тестирование – прохождение комплексного теста по всем изученным темам.

Тестовые задания комплектуются из вопросов текущего контроля. Задание содержит 85 тестов, в равной степени охватывающих весь материал. Время прохождения теста 60 минут.

#### **Критерии оценивания:**

Оценивание тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

В процентном соотношении оценки выставляются в следующих диапазонах:

“не зачтено”- менее 75%

“зачтено”- 75% - 100%

**Дайте ответы на следующие тесты:**

#### **1. Дайте определение понятия «Международные стандарты бухгалтерского учета».**

Это метод бухгалтерского учета.

1. Эта разработанные правила ведения бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.
2. Это организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, разработанные профессиональными международными организациями.
3. Это свод правил, методов, процедур бухгалтерского учета, разработанный высокопрофессиональными международными организациями, которые носят рекомендательный характер.

#### **2. Какие формы использования странами Международных стандартов финансовой отчетности существуют в настоящее время:**

1. применение МСФО в качестве национальных стандартов;
2. использование МСФО в качестве национальных стандартов, но с условием, что для вопросов, не затронутых международными стандартами, разрабатываются национальные;
3. использование МСФО в качестве национальных стандартов, однако в некоторых случаях возможна их модификация в соответствии с национальными особенностями;
4. национальные стандарты основаны на МСФО и обеспечивают дополнительные их разъяснения;
5. национальные стандарты основаны на МСФО, однако некоторые стандарты могут быть более детализированы, чем МСФО;
6. национальные стандарты основаны на МСФО, за исключением того, что каждый национальный стандарт включает в себя положение, сравнивающее национальный стандарт с МСФО;
7. все ответы правильные

#### **3. Согласно МСФО 1, к долгосрочным активам относятся:**

1. основные средства; НМА; финансовые вложения (более 1 года);
2. основные средства; НМА; дебиторская задолженность;
3. основные средства; НМА; финансовые вложения (менее 1 года)
4. все ответы правильные



**4. По МСФО 1, к основным средствам относятся:**

1. земля и здания; сооружения и оборудование;
2. земля и здания; сооружения и оборудование; НМА;
3. земля и здания; сооружения и оборудование; начисленный износ.
4. все ответы правильные

**5. При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО отступления от применения данных стандартов:**

1. Допускаются, если соответствие требованиям стандартов будет вводить в заблуждение.
2. Допускаются при наличии национальных стандартов.
3. Не допускаются ни при каких обстоятельствах.
4. Не допускается при отсутствии национальных стандартов

**6. По методу начисления операции и события признаются:**

1. В момент их наступления.
2. В конце отчетного периода.
3. В момент составления ежеквартальной бухгалтерской отчетности.
4. В начале отчетного периода

**7. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?**

1. Нет
2. Да
3. Да, за исключением значительного изменения в характере операций предприятия.
4. Нет, если это не указано в учетной политике.

**8. Активы и обязательства равны между собой :**

1. Только когда это разрешено МСФО
2. Если это разрешено учетной политикой
3. Практически никогда.
4. Когда предприятие не имеет задолженности перед бюджетом

**9. Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности по МСФО:**

1. Ежегодно.
2. Ежеквартально.
3. Ежемесячно
4. Сроки не установлены.

**10. Всегда ли нужно приводить в бухгалтерском балансе активы и обязательства в разрезе краткосрочных и долгосрочных:**

1. Нет.
2. Да, за исключением случаев, когда это разрешается или требуется МСФО.
3. Да, всегда.
4. Нет при наличии требований учетной политики

**11. В соответствии с МСФО 1, обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение:**

1. Один месяц, после отчетной даты;
2. Шесть месяцев, после отчетной даты;
3. Двенадцать месяцев, после отчетной даты;
4. Одного квартала

**12. Если активы составляют 174,300 условных единиц, а обязательства 82,000 условных единиц, то чему равен капитал компании?**

1. 256300
2. 92300
3. 174300
4. 82000

**13..Если капитал компании равен 220000 условных единиц, а обязательства 360000 условных единиц, то чему равны активы?**

1. 220000
2. 360000
3. 580000
4. 140000

**14.. В финансовой отчетности компании указан доход за месяц, равный 77,600 условных единиц и затраты в размере 81,300 условных единиц. Чему равен финансовый результат за этот месяц?**

1. 3700 прибыль
2. 3700 убыток
3. 77600 прибыль
4. 81300 убыток

**15.Причинами появления международных стандартов учета явились:**

1. международное сотрудничество;
2. рост количества инвесторов и кредиторов на международном рынке капитала;
3. необходимость создания универсального "языка бизнеса";
4. появление профессиональных организаций бухгалтеров.

**16. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS) были разработаны в:**

1. 1979 году;
2. 2001 году;
3. 1992 году;
4. 1973 году.

**17. Международные стандарты финансовой отчетности включают в себя:**

1. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);
2. Международные стандарты бухгалтерского учета (IAS);
3. Интерпретации, разработанные Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC) или ранее действовавшим Постоянным Комитетом по интерпретации (SIC).
4. все ответы правильные

**18. МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:**

1. всех коммерческих предприятий;
2. только торговых и производственных предприятий
3. только финансовых организаций;
4. некоммерческих предприятий.

**19. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:**

1. Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
2. Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
3. профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
4. Консультативным советом по стандартам (SAC).

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

1. Консультативного совета по стандартам (SAC);
2. Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
3. Совета исполнителей МСФО;
4. Института Попечителей Совета МСФО.

**21. При разработке международного стандарта финансовой отчетности Совет по МСФО утверждает Рабочую группу, которая включает:**

1. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, входящих в СМСФО;

2. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из трех стран, входящих в СМСФО;
3. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, не входящих в СМСФО;
4. представителей бухгалтерских организаций, как являющихся, так и не являющихся членами СМСФО.

**22. IAS от IFRS отличается:**

1. названием, IAS - международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS - международные стандарты финансовой отчетности;
2. значением, IAS - интерпретация, IFRS - МСФО;
3. статусом, IAS - на данный момент отменили, действуют только IFRS;
4. создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после - IFRS.

**23 Интерпретации (IFRIC) используются:**

1. в отношении вновь возникающих вопросов финансовой отчетности, которые не рассмотрены в существующих стандартах;
2. когда возникают противоречивые или неприемлемые интерпретации при отсутствии официальных разъяснений;
3. как разъяснения существующих стандартов;
4. как дополнения существующих стандартов.

**24. GAAP US - это:**

1. МСФО;
2. Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Америке;
3. Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
4. Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.

**25. На сегодняшний день действуют МСФО в количестве:**

1. 34 стандарта;
2. 38 стандартов;
3. 41 стандарт;
4. 46 стандартов.

**26. «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» - это:**

1. правила подготовки и составления финансовой отчетности;
2. основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
3. концептуальные основы подготовки и составления финансовой отчетности;
4. документ, утвержденный Комитетом МСФО в апреле 1989г.

**27. Определите, какая из нижеприведенных качественных характеристик определяет полезность информации для пользователя, содержащейся в финансовой отчетности:**

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

**28. Перед МСФО поставлены следующие основные цели:**

1. Формулировать и издавать в интересах общества единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов;
2. Способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире;
3. Сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире;

4. все ответы правильные.

**29. Комитет по интерпретациям МСФО был создан :**

1. для предоставления концептуально выверенных и практически реализуемых интерпретаций МСФО в отношении возникающих вопросов в финансовой отчетности, которые специально не рассматриваются в МСФО;
2. для решения вопросов в случаях, когда возникли или могут возникнуть неудовлетворительные или противоречивые интерпретации в отсутствие официальных разъяснений;
3. для интерпретации спорных вопросов, связанных с формированием финансовой отчетности.
4. все ответы правильные

**30. В состав основного органа в структуре МСФО (Правления или International Accounting Standards Board) входит... членов:**

1. 19
2. 14
3. 12
4. 15

**31. IAS представляют собой документы:**

1. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности;
2. предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний;
3. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Они не являются обязательными и носят рекомендательный характер;
4. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Применение каждого из них является обязательным для любой компании.

**32. Сколько этапов проходит разработка международных стандартов:**

1. 5
2. 7
3. 4
4. 6

**33. В настоящее время МСФО официально переведены на 4 языка каких:**

1. немецкий, русский, французский и польский;
2. немецкий, русский, украинский и польский;
3. английский, русский, французский и польский;
4. все ответы правильные

**34. Название МСФО 16**

1. Основные средства;
2. Аренда;
3. Выручка;
4. Вознаграждения работникам.

**35. Финансовая отчетность общего назначения - это**

1. -отчетность, отвечающая потребностям тех пользователей, которые не могут требовать отчетов, составленных с учетом их конкретных информационных потребностей;
2. - отчетность, отвечающая потребностям внутренних пользователей;
3. - отчетность, отвечающая потребностям контролирующих органов;
4. - все ответы правильные

**36. Полный комплект финансовой отчетности по МСФО включает:**

1. отчет о финансовом состоянии на дату окончания периода;
2. отчет о прибыли или убытке и прочей совокупной прибыли за период;

3. отчет об изменениях в собственном капитале за период;
4. отчет о движении денежных средств за период;
5. примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
6. отчет о финансовом состоянии на начало предшествующего периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно (в сравнении с прошлым периодом);
7. все ответы правильные.

**37. Совокупная прибыль состоит:**

1. из прибыли или убытка отчетного периода и прочей совокупной прибыли;
2. это изменение собственного капитала в течение периода в результате операций и других событий, кроме изменений вследствие операций с собственниками;
3. все ответы правильные

**38. Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть свободно конвертированы в известную сумму денежных средств и имеют незначительный риск изменения стоимости это -**

1. эквиваленты денежных средств;
2. Денежные потоки;
3. текущие финансовые инвестиции;
4. все ответы правильные

**39. Структура «Отчета о движении денежных средств» основана на классификации денежных потоков по следующим видам деятельности:**

1. обычную, инвестиционную и финансовую;
2. инвестиционную финансовую и чрезвычайную;
3. операционную, инвестиционную и финансовую;
4. все ответы правильные

**40. В соответствии с МСФО финансовая деятельность (*Financing activities*):**

1. это деятельность которая приводит к изменению величины и состава вложенного капитала и займов предприятия
2. это деятельность, которая охватывает операции по приобретению и продаже долгосрочных активов, а также других инвестиций, не являющихся эквивалентами денежных средств;
3. это деятельность приносящую предприятию доход;
4. все ответы правильные

**41. Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе -это:**

1. доход, который будет получен с использованием этого актива;
2. потенциал, который может способствовать поступлению денежных средств и их эквивалентов;
3. способность актива выполнять определенную функцию;
4. отсутствие убытков при использовании данного актива.

**42. Процесс отражения статьи в финансовом отчете называется:**

1. представлением;
2. признанием;
3. идентификация;
4. структурирование.

**43. Какая из приведенных ниже оценок не может быть использована для оценки запасов:**

1. историческая себестоимость;
2. восстановительная стоимость;
3. чистая стоимость реализации;
4. настоящая (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков

**44. Концептуальная основа МСФО является:**

1. отдельным разделом МСФО;
2. самостоятельным стандартом;
3. приложением к МСФО;
4. нет правильного ответа.

**45. Понятность информации означает, что она :**

1. понятна для подготовленного пользователя;
2. исключает сложную финансовую информацию из отчетности;
3. понятна для неподготовленного пользователя;
4. не содержит существенных ошибок.

**46. Целью финансовой отчетности является представление информации о:**

1. финансовом положении предприятия;
2. движении денежных средств и денежных эквивалентов;
3. результатах управления ресурсами предприятия;
4. все перечисленные выше .

**47. Полный комплект финансовой отчетности согласно МСФО не включает в себя:**

1. краткое описание учетной политики;
2. отчет об изменениях в собственном капитале;
3. отчет о добавленной стоимости;
4. отчет о движении денежных средств.

**48. Какие из стандартов, перечисленных ниже, устанавливает Совет МСФО?**

1. Стандарты раскрытия информации (в виде текста) в проспектах эмиссии ценных бумаг.
2. Стандарты финансовой отчетности.
3. Стандарты аудита финансовой отчетности.
4. Все перечисленные выше

**49. из перечисленных ниже структур входят в состав Совет МСФО?**

1. Наблюдательный орган;
2. Постоянный комитет по интерпретациям;
3. Органы, ответственные за утверждение национальных стандартов финансовой отчетности.
4. Совет бухгалтеров

**50. Какие документы из перечисленных ниже включаются в процесс выпуска нового стандарта МСФО?**

1. Предварительный проект стандарта;
2. Утверждение бюджета МСФО;
3. Документ, регламентирующий время на составление стандарта;
4. Закон о порядке введения стандарта

**51. из предложенного ниже является целью деятельности Совета МСФО?**

1. Обеспечение применения стандартов в установленном законом порядке.
2. Работа по гармонизации стандартов финансовой отчетности в различных странах мира.
3. Разработка новых форм отчетности
4. Внесение изменений в организацию учета различных стран

**52. Конвергенция, то есть сближение стандартов, которое будет проходить по линии сближения форм отчетности, пересмотра подходов, связанных с использованием большого количества оценочных величин –это**

1. Мировая тенденция;
2. Кризисная тенденция;
3. Глобальная экономика;
4. Региональная экономика

**53. Сколько членов включает в себя консультативный совет по стандартам:**

1. 25

2. 30
3. 45
4. 50

**54. Члены Совета МСФО назначаются попечителями на срок:**

1. От 3 до 5 лет
2. От 1 до 3 лет
3. От 2 до 6 лет
4. От 1 до 5 лет

**55. Управляющим органом Совета МСФО является:**

1. Регламентная группа
2. Институт попечителей МСФО
3. Комитет МСФО
4. Наблюдательный совет

**56. Одна из качественных характеристик, в которой информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям, обладающим достаточными экономическими знаниями в области учета и отчетности – это**

1. Понятность
2. Уместность
3. Достоверность
4. Своевременность.

**57. Ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем – это**

1. Обязательства
2. Капитал
3. Активы
4. Собственный капитал

**58. Приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанном с вкладами участников – это**

1. Расходы;
2. Доход;
3. Капитал;
4. Прибыль

**59. Что является промежуточным периодом в промежуточной отчетности**

1. Календарный год;
2. Квартал;
3. Финансовый период который короче, чем полный финансовый год;
4. Месяц

**60. Ликвидационная стоимость основных средств - это:**

1. их возмещаемая стоимость, то есть та сумма, которая нужна для замены оцениваемого основного средства;
2. продажная стоимость основных средств;
3. предполагаемая стоимость реализации основных средств в конце срока их полезного использования;
4. справедливая стоимость.

**61. Капитал в системе МСФО – это:**

1. Сумма вложенных средств при создании предприятия;
2. Активы фирмы за вычетом всех ее обязательств;
3. Объем ее денежных средств в различной валюте;
4. Вся сумма средств, которыми располагает данная организация.

**62. Остаточная доля активов предприятия после вычета обязательств в МСФО это определение:**

1. чистых активов;
2. капитала;
3. расходов;
4. совокупного дохода.

**63. Резерв (оценочное обязательство) представляет собой обязательство с неопределенными временем и:**

1. сроком;
2. суммой;
3. датой погашения;
4. все перечисленное выше.

**64. Объект основных средств, который может быть признан в качестве актива**

1. подлежит оценке по справедливой стоимости;
2. подлежит оценке по рыночной стоимости;
3. подлежит оценке по фактическим затратам по их приобретению;
4. по остаточной стоимости.

**65. Амортизируемая стоимость актива согласно МСФО**

1. по усмотрению организации может быть признана в учётный период, следующий за периодом приобретения данного актива
2. в обязательном порядке должна на систематической основе распределяться на его срок полезной службы
3. в зависимости от действующего законодательства может быть признана в любой из периодов срока полезного использования;
4. все ответы правильные.

**66. Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:**

1. с большой долей вероятности можно утверждать, что организация получит связанные с активом будущие экономические выгоды
2. актив можно обменять на определенную сумму денежных средств или другой актив
3. себестоимость актива может быть надежно оценена
4. балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость

**67. МСФО 16 определяет основные средства как:**

1. материальные ценности любого срока использования;
2. материальные ценности ограниченного срока использования;
3. материальные ценности при сроке использования более одного отчетного периода;
4. нематериальные ценности ограниченного срока использования;

**68. Срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО 16 определяется:**

1. оценочным путем на основе опыта эксплуатации аналогичных объектов;
2. на основании паспортных данных оборудования и недвижимости;
3. исходя из выгоды расчетных сумм амортизации;
4. в соответствии с требованиями руководителя предприятия.

**69. Согласно МСФО 16 по объектам основных средств периодически необходимо пересматривать их:**

1. срок полезного использования,
2. ликвидационную стоимость,
3. метод амортизации,
4. все вышеперечисленное

**70. Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, предназначенная для**

1. Использования для административных целей;
2. Получения арендных платежей по договору операционной аренды ;
3. Использования в производстве или поставках товаров или услуг
4. Использованная для сбыта продукции.



**71. Амортизируется ли имущество, предназначенное для продажи (IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»)**

1. амортизируется;
2. не амортизируется;
3. амортизируется с применением эффективной процентной ставки;
4. в зависимости от принятой учетной политики и стоимости имущества.

**72. При переводе объекта в категорию "предназначено для продажи" начисление амортизации прекращается с момента:**

1. продажи объекта;
2. перевода в эту категорию;
3. прекращения фактической эксплуатации;
4. при поступлении денег за объект.

**73. Что из нижеследующего не является нематериальным активом согласно МСФО?**

1. Зарегистрированный патент.
2. Приобретенная в процессе объединения бизнеса торговая марка.
3. Приобретенная за плату компьютерная программа
4. Приобретенный для бухгалтерии компьютер.

**74. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования должны пересматриваться:**

1. по меньшей мере, в конце каждого финансового года;
2. при наличии признаков обесценения;
3. ежеквартально;
4. ежемесячно.

**75. Вознаграждения работникам согласно МСФО (IAS) 19, это**

1. закреплённые учётной политикой начисления в пользу персонала компании
2. денежные средства, передаваемые компанией работникам по результатам истёкшего периода в соответствии с параметрами коллективного договора
3. все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых компанией работникам в обмен на оказанные ими услуги
4. все ответы правильные

**76. В стандарте МСФО 19 отражены особенности начисления заработной платы:**

1. работников производственной и торговой сферы деятельности;
2. пенсионеров и получающих пособия от фирмы;
3. начисление отпускных выплат и премиальных;
4. выходные пособия;
5. все перечисленные виды начислений.

**77. Стандарт МСФО 19 определяет, что вознаграждения работникам предоставляются в соответствии с:**

1. требованиями законодательства;
2. соглашениями между фирмой и работником;
3. традиционными обязательствами (практикой покрытия инфляционных потерь с помощью регулярного повышения зарплаты);
4. социальной политикой страны;
5. по всем перечисленным основаниям.

**78. Сферой применения МСФО 2 «Запасы» является раскрытие информации, относящейся к активам в форме сырья и материалов, предназначенным для:**

1. использования в производстве продукции или работ,
2. использования в предоставлении услуг,
3. для продажи в ходе нормальной деятельности,
4. всего вышеперечисленного.

**79. По какой величине должны оцениваться запасы:**

1. по себестоимости;
2. по цене продажи;
3. по наименьшей из величин: себестоимости и чистой цене продажи;
4. по наибольшей из величин: себестоимости и чистой цене продажи.

**80. Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности для внешних пользователей?**

1. Ежеквартально
2. Ежемесячно
3. Ежегодно
4. По мере необходимости.

**81. В соответствии с МСФО для подготовки финансовых отчетов (за исключением Отчета о движении денежных средств) необходимо использовать**

1. Метод начисления
2. Кассовый метод
3. Любой метод, зафиксированный в учетной политике компании;
4. Нет правильного ответа.

**82. Учетная политика должна изменяться в случаях:**

1. если это требуется в соответствии с МСФО;
2. если это изменение приводит к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности;
3. во всех вышеперечисленных случаях;
4. никогда не изменяется.

**83. МСФО могут использоваться организациями:**

1. только стран Европейского союза;
2. только стран, где принято законодательство о МСФО;
3. всех стран.

**84. Трансформация российской финансовой отчетности в формат МСФО предполагает:**

1. обязательный аудит иностранной аудиторской фирмой;
2. корректировку финансовой отчетности, составленной по российским правилам
3. корректировку налоговых расчетов и составление декларации по налогу на прибыль
4. использование плана счетов МСФО.

**85. Покупателей, как пользователей информации финансовой отчетности, прежде всего, интересует информация, характеризующая**

1. стабильность компании
2. размер добавленной стоимости
3. сумму выплаченных дивидендов
4. образованные резервы

### **2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточной**

**аттестации Вид промежуточной аттестации: Зачет с оценкой**

Условием допуска к промежуточной аттестации является получение по всем видам текущей аттестации (устный опросы, практические задания, тестирование, выполнение и защита реферата) оценки «зачтено».

Зачет с оценкой проводится в восьмом семестре.

Технология проведения зачета с оценкой – письменный опрос включающий ответ на 3 вопроса преподавателя по темам дисциплины.

Для оценки компетенций на зачете используется следующая система: Ответ студента оценивается по четырехбалльной системе.

Оценка «Отлично» выставляется, если студент глубоко и прочно усвоил учебный материал рабочей программы, исчерпывающе, последовательно, грамотно, и логически стройно излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания.

Оценка «Хорошо» выставляется, если студент твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей при ответе.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется, если студент освоил только основной материал, однако не знает отдельных деталей, допускает неточности и некорректные формулировки.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется, если студент не освоил отдельных разделов учебного материала, допускает существенные ошибки, с большим затруднением выполняет задания

### **Перечень вопросов, выносимых на зачет с оценкой**

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. Пользователи финансовой отчетности.
5. Понятие стандартов бухгалтерского учета, виды стандартов.
6. Функции Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета.
7. Международная федерация бухгалтеров, ее назначение и функции.
8. Этапы подготовительной работы при разработке МСФО. Процедура создания МСФО.
9. Состав и элементы финансовой отчетности. Требования к информации, которая подлежит раскрытию в финансовой отчетности.
10. Формат баланса. Состав, структура и оценка активов предприятия.
11. Требования к представлению обязательств. Классификация и оценка долгосрочных и текущих обязательств.
12. Применение концепции стоимости денег во времени при первичном признании и оценке отдельных активов и обязательств.
13. Концепции сохранения собственного капитала. Раскрытие в финансовой отчетности информации о собственном капитале предприятия.
14. Признание доходов в соответствии с МСФО.
15. . Формат отчета о прибылях и убытках.
16. Отчет о движении денежных средств: назначение отчета, классификация денежных потоков, методы составления отчета.
17. Учетные процедуры, необходимые при первоначальном применении Международных стандартов финансовой отчетности.
18. Значение международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
19. Классификация моделей бухгалтерского учёта.
20. Функции Комитета по международным стандартам финансовой отчётности.
21. Общие принципы международных стандартов.
22. Краткая характеристика применения международных стандартов
23. Содержание отчета о движении собственного капитала.
24. Применение МСБУ 1 к составлению финансовой отчетности общего назначения
25. Подходы к учету запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы».
26. Порядок учета основных средств в соответствии с МСФО № 16 «Основные средства
27. Учет выручки в соответствии с МСФО № 18 «Выручка»
28. Порядок учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам согласно МСФО № 19 «Вознаграждения работникам»

29. Порядок отражения операций в иностранной валюте, учет курсовых разниц, в соответствии с МСФО № 21
30. Правила учета и раскрытия информации для всех оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов согласно МСФО № 37
31. Формы, состав и содержание промежуточной финансовой отчетности согласно МСФО № 34
32. Понятие и виды денежных потоков предприятий по инвестиционной деятельности.
33. Порядок учета нематериальных активов согласно МСФО № 38 «Нематериальные активы»
34. Изменение учетной политики согласно МСФО
35. Основы учета текущих и будущих налоговых последствий согласно МСФО № 12 "Налог на прибыль"
36. Сфера применения МСФО 8 «Операционные сегменты»
37. Методы начисления амортизации основных средств по МСФО
38. Порядок учета инвестиционной недвижимости согласно МСФО № 40
39. Характеристика организаций, которые занимаются проблемами стандартов учета и отчетности.
40. Общие принципы международных стандартов.