

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП

Гиссу Г.А. Эфендиева

«30» января 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Специальность
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника
Экономист

Форма обучения
Очная

Нальчик 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования 3
2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы 7
3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности 9

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Карта компетенций

Код и наименование профессиональной компетенции выпускника

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенций выпускника

ОПК-2.2: Способен применять стандарты ведения хозяйственного, налогового, бюджетного учетов, формировать учетную документацию, составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчетность в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

Тип компетенции: общепрофессиональная компетенция выпускника образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», уровень ВО – специалитет.

1.1. Этапы формирования компетенций и средства оценивания

<i>Результаты обучения (компетенции)</i>	<i>Основные показатели оценки результатов обучения (Структурные элементы компетенций (в результате освоения дисциплины обучающихся должен знать, уметь, владеть))</i>	<i>Вид оценочного материала, обеспечивающего формирование компетенций</i>
<p>Код и наименование профессиональной компетенции выпускника ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности</p>	<p>ЗНАТЬ: – цель, суть и основные принципы, лежащие в основе международных стандартов финансовой отчетности, используемые при формировании и раскрытии информации в финансовой отчетности; – структуру построения и основные положения МСФО и интерпретаций, разрабатываемых Советом по МСФО; – концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами; – положения международных стандартов при формировании консолидированной финансовой отчетности;</p>	<p>Оценочные материалы для устного опроса Оценочные материалы для рефератов и эссе Оценочные материалы к рубежному контролю Оценочные материалы к итоговой аттестации (к экзамену)</p>

<p>и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> <p>Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенций выпускника ОПК-2.2: Способен применять стандарты ведения хозяйственного, налогового, бюджетного учетов, формировать учетную документацию, составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчетность в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>– способы формирования и проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе составления и представления финансовой отчетности по МСФО.</p>	
	<p>УМЕТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проследить взаимосвязь принципов МСФО, обосновать их использование в различных учетных случаях; – использовать систему знаний о принципах формирования информации в финансовой отчетности для обоснования и раскрытия учетной политики; – применять концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами – дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности в отношении к соответствующим российским правилам; – формировать показатели, при составлении финансовой отчетности в формате МСФО; – решать на примере конкретных ситуаций вопросы раскрытия в финансовой отчетности фактов хозяйственной жизни по МСФО. 	<p>Оценочные материалы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям</p> <p>Оценочные материалы для рефератов и эссе</p> <p>Оценочные материалы к рубежному контролю</p> <p>Оценочные материалы к итоговой аттестации (к экзамену)</p>
	<p>ВЛАДЕТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками поиска, сбора и обработки отечественных и зарубежных источников информации для обобщения международного опыта отражения информации в бухгалтерском учете и отчетности в условиях стандартизации и возникновения МСФО; – навыками анализа отечественных и зарубежных источников информации: содержания учетных систем (национального законодательства в области бухгалтерского учета; локальные (региональные) учетные документы; МСФО и т.д.), для подготовки сравнительного информационного обзора или аналитического отчета; – навыками применения положений МСФО в учетной практике российских предприятий на практике; 	<p>Оценочные материалы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям</p> <p>Оценочные материалы для рефератов и эссе</p> <p>Оценочные материалы к рубежному контролю</p> <p>Оценочные материалы к итоговой аттестации (к экзамену)</p>

	навыками формирования информации в финансовой отчетности в формате по МСФО	
--	--	--

1.2. Критерии формирования оценок на различных этапах их формирования

Текущий и рубежный контроль

Оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Этап (уровень)	Первый этап (уровень)	Второй этап (уровень)	Третий этап (уровень)
Баллы	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Характеристика	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»

Промежуточная аттестация (экзамен)

Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Баллы	61-80 баллов	81-90 баллов	91-100 баллов
Характеристика	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью)	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене

	<p>два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета</p>	<p>выполнил третье задание экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета</p>	<p>полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета</p>
--	---	--	--

На первом (начальном) этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее дальнейшее развитие. Обучающийся воспроизводит термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; решает учебные задачи по образцу.

На втором (основном) этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. На этом этапе обучающийся осваивает аналитические действия с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способен самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, переносит знания и умения на новые условия.

Третий (завершающий) этап – это овладение компетенцией. Обучающийся способен использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции.

2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы

Примерный перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины, представленные в привязке к компетенциям, предусмотренным РПД
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
6.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Тема рефератов
7.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений

8.	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	Комплект задач и заданий
9.	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
10.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	Тематика эссе

3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности

3.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

Контролируемая компетенция ОПК-2, индикатор достижения компетенции ОПК-2.2

3.1.1. Вопросы, выносимые на практических занятиях для устного опроса (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2)):

Контрольные вопросы к теме 1 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Какие факторы и предпосылки, по вашему мнению, способствовали стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности на различных уровнях?
2. Какое влияние оказывает МСФО на мировой бизнес, деятельность транснациональных компаний (ТНК), на национальные учетные системы? Ответы аргументируйте.
3. Приведите примеры экономических, политических, социальных факторов в России, которые привели к необходимости реформирования национальной системы учета и отчетности в соответствии с МСФО.
4. Классификация учетных моделей. Особенности учетных систем в разных странах.
5. Какое влияние на формирование национальной системы бухгалтерского учета оказывает общая экономическая обстановка в стране?
6. Национальные и международные профессиональные бухгалтерские организации и их роль в процессе стандартизации бухгалтерского учета и отчетности.
7. Профессиональное и регламентированное регулирование бухгалтерского учета.
8. Являются ли МСФО обязательными для всех стран мира?
9. Систематизация особенностей ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в разных странах.

Контрольные вопросы к теме 2 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Какими путями может осуществляться международная стандартизация? Назовите ее основные проблемы и охарактеризуйте их?
2. Национальные, региональные и международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
3. Какие организации, и каким образом влияют на разработку международных стандартов?
4. В чем состоят сущность и значение МСФО в системе международной стандартизации учета и финансовой отчетности.
5. Укажите последовательность разработки МСФО.
6. По каким основным направлениям проводится реформирование бухгалтерского учета в России согласно Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности?
7. Почему переход России на МСФО может быть только постепенным?
8. Какова роль плана счетов в различных учетных системах, в России и при применении МСФО?
9. При каких условиях отчетность, составленная по национальным стандартам, может считаться отвечающей МСФО?
10. Дайте определение цели реформирования российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

11. В какой мере при реформировании отечественной системы учета и финансовой отчетности следует использовать опыт зарубежных стран?
12. Назовите факторы, сдерживающие постепенный переход российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на МСФО.
13. Охарактеризуйте основные достижения процесса реформирования российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
14. Роль Плана счетов бухгалтерского учета в национальных и международных учетных системах.

Контрольные вопросы к теме 3:

1. В чем состоит цель составления финансовой отчетности.
2. Кто пользуется финансовой отчетностью по МСФО?
3. Общие и особые требования, предъявляемые различными группами пользователей к информации финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
4. Основные элементы финансовой отчетности и их сущность.
5. Виды оценок для стоимостного измерения элементов отчетности, используемые в МСФО
6. Базовые принципы, на основании которых формируется финансовая отчетность по МСФО
7. Какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
8. В чем сущность концепций поддержания капитала?
9. Какие критерии признания элементов отчетности вы знаете?
10. Понятие «справедливая стоимость» в международных стандартах и в российском законодательстве?
11. Основное бухгалтерское уравнение в российской практике и в соответствии с МСФО.
12. Роль концептуальных основ в построении учетной системе, при формировании информации, содержащаяся в финансовой отчетности предприятий различных форм собственности.

Контрольные вопросы к теме 4 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Роль учетной политики в российской практике и в рамках МСФО.
2. Общие и частные требования МСФО к формированию финансовой отчетности в формате МСФО.
3. Состав и содержание форм отчетности по положениям МСФО.
4. Назовите способы формирования отчета о совокупном доходе.
5. Требование МСФО (IAS) «Представление финансовой отчетности» по классификации активов и обязательств, при формировании отчета о финансовом положении.
6. Какие виды деятельности раскрываются в отчете о движении денежных средств?
7. Методы составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
8. Ретроспективное и перспективное применение учетной политики в рамках МСФО.
9. В каких случаях возможно изменение учетной политики?
10. Пороговые значения для выделения отчетных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
11. Сравнительная характеристика положений МСФО и требований российского законодательства по формированию и представлению финансовой отчетности.

12. Сравнение МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с положениями российских стандартов (ПБУ) по раскрытию информации в финансовой отчетности.

Контрольные вопросы к теме 5 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Способы формирования отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) в международной практике.
2. Требования МСФО по раскрытию информации в отчете о финансовом положении на определенную отчетную дату.
3. Назовите основные критерии признания запасов в рамках МСФО.
4. Как оцениваются запасы в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».
5. Какие активы относятся к основным средствам в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»?
6. Особенности оценки основных средств по положениям МСФО.
7. Правила переоценки основных средств в МСФО.
8. Назовите критерии признания нематериальных активов по МСФО.
9. Понятие гудвилла в соответствии с МСФО.
10. Назовите основные методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов по положениям соответствующих стандартов.
11. Сравнительная характеристика формирования отчета о финансовом положении по положениям МСФО и требованиям российского законодательства.
12. Сравнение положений МСФО (IAS) 2 «Запасы» и Положения бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Контрольные вопросы к теме 6 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Способы формирования отчета о совокупном доходе в зависимости от классификации расходов.
2. Основные требования МСФО к формированию отчета о прибылях и убытках.
3. Требования российского законодательства к составлению отчета о финансовых результатах и их соответствие положениям МСФО.
4. Какие виды выручки выделяются в соответствии с МСФО (IFRS) 15?
5. Основные критерии признания выручки в соответствии с МСФО.
6. Что такое «отложенное налогообложение» и «временные разницы»?
7. В чем отличие подходов к отражению временных разниц согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»?
8. Как определяется бухгалтерская прибыль согласно положениям МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»?
9. Дайте определение вознаграждение работникам в соответствии с МСФО.
10. Виды вознаграждений работникам согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
11. Какие виды накопленных оплачиваемых отпусков, можно выделить в соответствии с МСФО?
12. Назовите планы пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
13. Сравнение состава и содержания отчета о совокупном доходе (отчета о прибылях и убытках) по положениям МСФО и требованиям российского законодательства.

Контрольные вопросы к теме 7 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и особенности

составления отчета по российским правилам

2. Основные виды деятельности организаций, отражаемые в отчете о движении денежных средств в соответствии с положениями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств по МСФО

4. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств по МСФО.

5. Сравнительная характеристика требований положений МСФО и российского законодательства по формированию отчета о движении денежных средств.

6. Требования к раскрытию информации в отчете об изменениях в капитале и примечаниях к нему, элементы отчета и способы раскрытия информации в отчете

Контрольные вопросы к теме 8 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Что такое объединение бизнеса согласно положениям МСФО?

2. Назовите виды объединения без образования юридического лица.

3. Назовите виды объединения бизнеса с образованием юридического лица.

4. Что такое контроль, и какие условия контроля одной организацией над другим, предусмотрены МСФО?

5. Перечислите основные этапы объединения бизнеса, с образованием юридического лица.

6. Дайте определение понятиям: «консолидированная финансовая отчетность», «материнская компания», «дочерняя компания», «гудвилл», «доля меньшинства» и т.д.

7. Что такое внутригрупповые операции и расчета?

8. Назовите основные этапы консолидации финансовой отчетности.

Контрольные вопросы к теме 9 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Основные варианты формирования финансовой отчетности в международной практике.

2. Способы и приемы составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) российскими организациями.

3. Необходимые условия формирования и представления российскими организациями финансовой отчетности по МСФО.

4. Трансформация как способ подготовки финансовой отчетности в формате МСФО.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе на каждом занятии

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;

	– излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

3.1.2. Задания для подготовки к практическим занятиям и выполнения домашних заданий

Практические задания для подготовки к практическим занятиям и домашних заданий по дисциплине приведены в учебном пособии (сборнике заданий): Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: сборник заданий для студентов очной и заочных форм обучения направления «Экономика». /З.Х. Шогенцукова, Ж.М. Мирзоева. Нальчик: Каб.-Балк. ун-т, 2013. – 38 с.

Пример типовых заданий

Задания к теме 1 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1

Подготовьте сообщение на тему «Особенности бухгалтерского учета и финансовой отчетности ... (отдельной страны)».

Задание 2

Проведите сравнение особенностей бухгалтерского учета и финансовой отчетности стран с регламентированным (Германия, Италия, Франция, Япония) и профессиональным (Великобритания, США) регулированием бухгалтерского учета и отчетности. Результаты сравнения систематизируйте в табл.

Таблица – Сравнение особенностей бухгалтерского учета и отчетности в разных странах

Страна	Принцип сравнения			

1. Регламентированное регулирование бухгалтерского учета и отчетности				

...				
2. Профессиональное регулирование бухгалтерского учета и отчетности				
...				

Задание 3

На основе изучения особенностей бухгалтерского учета и финансовой отчетности разных стран проанализируйте систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России, путем сравнения.

Задание к теме 2 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующее задание:

Задание 1.

Ознакомьтесь и раскройте основные положения следующих нормативных документов, принятых и влияющих на процесс реформирования российской системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года);

2. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ;

3. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180);

4. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283);

5. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года, в части не противоречащей действующим нормативным правовым актам);

6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с изменениями от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 26 марта 2007 г. № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н)

7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности».

8. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»

Задания к теме 3 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1.

Будущая стоимость денег составляет 100 000 д.е., годовая процентная ставка – 24 %, период 8 месяцев. Найти текущую стоимость денег.

Задание 2.

Каждые полгода регулярные платежи составляют 1500 д.е., годовая процентная ставка – 24 %, срок аренды – 5 лет, остаточная стоимости – 5000 д.е. Найти текущую (приведенную) стоимость сложного денежного потока.

Задание 3.

Бухгалтер компании принял следующие решения по перечисленным проблемам. Аргументируйте свое согласие или несогласие с решениями бухгалтера на основании принципов учета в соответствии с российским законодательством и положениями МСФО.

1. Компания приобрела участок земли со зданием пять лет назад за 150 000 д.ед. Сейчас этот участок земли со зданием может быть продан за 200 000 д.ед. Бухгалтер решает, что в учете и отчетности должна быть отражена новая сумма – 200 000 д.ед.

2. Запасы товаров стоимостью 120 000 д.ед. обесценились в результате изменения рыночной конъюнктуры до 100 000 д.ед. Бухгалтер решил, что данный убыток не должен признаваться до тех пор, пока товары не будут проданы, поэтому запасы должны отражаться в отчетности как 120 000 д.ед.

3. Поскольку компания заработала за год незначительную сумму прибыли, основные средства, по мнению бухгалтера, не должны амортизироваться (амортизация не должна отражаться как расходы периода).

4. Компания арендует здание, аренда оплачивается ежегодно в определенной сумме. Часть здания компания сдает в субаренду, получая за это арендную плату. Бухгалтер взаимозачитывает эти две суммы и отражает в отчетности как расходы на аренду только «чистый» результат.

5. В результате наводнения была уничтожена существенная часть запасов товаров компании. Бухгалтер решает не отражать отдельно этот убыток, так как считает, что его величина войдет в себестоимость реализованных товаров, поскольку конечная величина запасов будет меньше на эту сумму (себестоимость рассчитывается так: запасы начальные + закупки – запасы конечные).

6. Компания заплатила большую сумму за рекламу своих товаров, которые появятся на рынке в следующем году. Бухгалтер решает отразить расходы на рекламу как актив – prepaid expenses.

7. Компания купила новый грузовик для доставки товаров. Вся стоимость грузовика, по мнению бухгалтера, должна быть отражена как расходы периода.

Задания к теме 4 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1. Представление финансовой отчетности.

Производственное предприятие, имеет следующие данные (обзор) по прибылям и убыткам за 2022 год (см. табл.):

Таблица – Обзор прибылей и убытков за 201x

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Валовой оборот	10 000
Затраты на продажу готовой продукции	4 500
Материалы	1 200
Оплата труда	1 300
Переменные фактические накладные, производственные издержки	970
Постоянные фактические накладные, производственные издержки	945
Упаковочный материал	205
Затраты на производство готовой продукции	4 620
Уровень запасов готовой продукции на начало отчетного периода	70
Уровень запасов готовой продукции на конец отчетного периода	(190)
Затраты на дистрибуцию	920
Административные расходы	1 050
Другие операционные расходы	700
Доходы от инвестиций	60

Доходы от аренды	20
Финансовые затраты	350
Списание затрат на материалы до чистой фактической стоимости	30
Возмещение постоянных производственных накладных издержек	65
Необычный по размеру расход материалов	15
Расходы по налогу на прибыль	903
Результаты чрезвычайных обстоятельств	50

Издержки на амортизацию и оснащение были включены в постоянные производственные накладные расходы, составили 480 000 руб., а включенные в административные расходы составили 260 000 руб. Всего расходы по заработной плате и другие расходы, связанные со штатом, включенные в административные расходы, составили 740 000 руб.

Составьте отчет о прибылях и убытках на основе двух альтернативных способов классификации доходов и расходов, разрешенных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Задание 2. Поправки отчетности на ошибки.

В январе 2011 г. компания приобрела компьютер. Первоначальная стоимость – 10 000 руб., ликвидационная стоимость – 10 %. По учетной политике срок полезного использования составляет 3 года, метод амортизации – линейный. В учете были допущены две ошибки – 100 %-ная амортизация и включение в нее ликвидационной стоимости. В 2012 г. ошибка была выявлена и исправлена. Налог на прибыль – 20 %.

В соответствии с положениями МСФО и данных компании, проанализируйте ситуацию, выделите возможные изменения учетной политики, и их влияния на финансовую отчетность компании (отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе).

Задания к теме 5 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1. Индивидуальное частное предприятие на конец августа 20xx года имеет следующий пробный баланс:

Таблица 18 – Пробный баланс на 31 августа 20xx г.

№ счета	Название счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	34 000	
102	Счета к получению	2200	
103	Запасы товаров (система постоянного учета)	4600	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	28000	
201	Счета к оплате		3000
202	Векселя к оплате		30000
301	Капитал организации		42000
302	Изъятия из капитала	4200	
401	Выручка от продаж		13800
501	Себестоимость реализованных товаров	9000	
502	Расходы на аренду	1 800	
503	Операционные расходы	1 000	
	Итого	88 800	88800

В течение сентября произошли следующие операции:

Таблица – Хозяйственные операции компании

Дата операции	Содержание операции	Сумма д.е.
1.09	Оплата запасов, приобретенных в кредит в прошлом месяце	2200
2.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью	4100-6300
3.09	Оплачена аренда за сентябрь	1800
5.09	Приобретены запасы товаров в кредит	2500
7.09	Проданы товары себестоимостью (оплата денежными средствами)	1800 2900
8.09	Приобретено оборудование (оплата не произведена)	13000
9.09	Получен счет за телефон за август	400
12.09	Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным	3200
13.09	Оплата счетов покупателей	5800
14.09	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября	400
16.09	Взяты средства на собственные нужды	1100
19.09	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября	2500
20.09	Приобретено оборудование, оплата произведена с персонального счета предприятия, но оборудование будет использоваться в бизнесе	2000
28.09	Оплачен счет за электричество	300
30.09	Оплачено по вексялям к оплате	6000

Необходимо:

- 1) записать операции в Журнал операций;
- 2) открыть счета (форма Т-счета) и перенести в них операции из Журнала операций;
- 3) подготовить пробный баланс на 30 сентября 20xx г.

Задание 2. Основные средства, методы амортизации.

Компания А имеет четыре типа оборудования. Согласно учетной политике для амортизации первого типа оборудования используется метод прямолинейного списания, для второго типа – производственный метод, для третьего типа – метод суммы чисел лет, для четвертого типа – метод двойного уменьшающегося остатка.

Амортизация оборудования начинается с месяца приобретения, если основное средство приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца, если оно приобретено после 15-го числа. Представлена информация о первоначальной стоимости оборудования, его оценочной ликвидационной стоимости, предполагаемом сроке полезного использования и дате приобретения:

Таблица – Информация по основным средствам компании

Тип оборудования	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость
1	14.03.2020 г.	17000	5 лет	2600
2	5.07.2020 г.	18500	7200 ч	500
3	20.06.2020 г.	11 000	4 года	800
4	10.01.2022 г.	40000	10 лет	4000

Известно, что оборудование второго типа работало в 2020 г. 1800 ч, в 2021 г. – 2700 ч, в 2022 г. – 2100 ч.

Рассчитайте амортизационные расходы за 2020, 2021 и 2022 гг. для каждого типа оборудования.

Задание 3. Нематериальные активы.

Компания разрабатывает новый производственный процесс. Затраты в течение финансового года до 31 декабря 2021 года составили:

- а) С 1 января до 30 ноября – 2160 д.е.;
- б) С 1 декабря до 31 декабря – 240 д.е.

1 декабря компания могла продемонстрировать, что производственный процесс отвечает критериям признания нематериального актива. Расчетная сумма денежных средств, которую должен принести этот процесс (с учетом оттока денежных средств для завершения процесса и подготовки его использованию) составляет 1200 д.е. Какой компания признает убыток от обесценения с целью корректировки балансовой стоимости до суммы возмещения?

Задания к теме 6 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1. Составление отчета о прибылях и убытках, исходные данные представлены в табл.:

Таблица – Остатки по счетам компании:

Счета	Сумма, д.е.
Конечные запасы	480
Доход в виде дивидендов	710
Доходы от аренды	65
Возврат продаж	58
Скидки при продаже	213
Расходы на проценты	127
Возврат закупок	105
Расходы на продажу	994
Начальная нераспределенная прибыль	1 144
Продажи	4 050
Конечная нераспределенная прибыль	1 340
Налоги на прибыль	385
Расходы на транспортировку при закупке запасов	101
Начальные запасы	353
Закупки запасов	1 900
Скидки при закупке	173
Административные расходы	825

Рассчитайте следующие величины:

- а) общие чистые доходы (чистая выручка и другие доходы);
- б) себестоимость реализованных товаров;
- в) чистую прибыль;
- г) дивиденды, объявленные в текущем году.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Задание 2. Определите, когда и в каком объеме выручка может быть признана в следующих ситуациях в соответствии с положениями МСФО. Если выручка признается, укажите в своих ответах Дебет и Кредит:

1. Вы собираетесь осуществить очередную ежемесячную поставку партии товаров и узнаете, что Ваш клиент перестал осуществлять доставку. Он обращается к вам с просьбой

оставить товары на хранение у себя до того, как он найдет альтернативный способ доставки, при условии, что ответственность за риски лежит на нем.

2. Вы продаете ковры сети магазинов розничной торговли. Приемочный контроль является обязательным условием, а выполняющий эту работу специалист заболел. За последние 3 года случаев возврата ковров не было.

3. Вы продаете холодильники оптовику. Письменное уведомление о возврате товара принимается в течение 30 дней после продажи.

4. В апреле Вы поставили Вашему агенту 40 компьютеров по консигнационному договору. В ноябре агент продает компьютеры, но средства поступают вам только в декабре.

5. Вы продаете программное обеспечение по Интернету. Клиенты могут оплачивать заказы при получении товара.

6. Ваша компания строит складские помещения. Вы получаете задатки и промежуточные платежи в ходе строительства склада. Когда строительство завершено, 2% от общей суммы еще не выплачено, но вскоре должно быть выплачено.

7. Покупатель осуществляет оплату за товары 5 числа каждого месяца. Поставка осуществляется 10 числа каждого месяца, а приемка поставленной продукции – 15 числа.

8. Вы продаете портфель акций в январе за 10 000 д.е., с предусмотренной условиями договора последующей обратной покупкой в марте за 10 500 д.е.

9. Вы предлагаете контракт на техническую поддержку оборудования на 5 лет, в соответствии с контрактом оплата должна осуществляться авансом.

10. Вы продаете оборудование за 100 000 д.е., оплата производится в рассрочку в течение года. Процентная ставка составляет 10%. Сумма процентных платежей включается в цену.

11. Вы продаете гостиницу, при этом Ваша фирма принимает обязательство по ремонту системы водостока. Ваш рабочий будет отсутствовать в течение двух месяцев.

12. Вы устанавливаете телефонную сеть для клиента в 20-ти идентичных зданиях, в рамках одного контракта.

13. Вы продаете копировальный аппарат за 30 000 д.е., включая годовую гарантию. Справедливая стоимость гарантии – 2 400 д.е. Вы будете ежеквартально проводить техническое обслуживание копировального аппарата.

14. В июле, в качестве агента, вы заказываете выступление группы музыкантов, которое должно состояться в танцевальном зале в марте и в мае. Ваша комиссия составляет 4 000 д.е.

15. Клиент подписывает страховой полис, в соответствии с которым Ваша компания получает комиссию 5 000 д.е. Платежи будут осуществляться ежемесячно в течение 2 лет. Сбор платежей будет осуществляться по месту жительства клиента. Комиссия по каждому сбору будет составлять 100 д.е.

Задания к теме 7 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1.

Ниже приведены отдельные операции компании:

1. Обыкновенные акции проданы по цене выше номинальной стоимости.
2. Выпущены дисконтные облигации за денежные средства.
3. Поступили проценты по краткосрочным векселям к получению.
4. Проданы товары за денежные средства.
5. Куплены товарно-материальные запасы за денежные средства.
6. Куплено оборудование, в счет оплаты которого был подписан 10% вексель со сроком погашения до трех лет.
7. Объявлены и выплачены дивиденды на обыкновенные акции.
8. Куплено 100 обыкновенных акций компании XYZ за денежные средства.

9. Продана земля по цене балансовой стоимости за денежные средства.

10. Облигации конвертированы в обыкновенные акции.

Укажите, к какому виду деятельности относится каждая из вышеперечисленных операций:

а) операционной деятельности,

б) инвестиционной деятельности,

в) финансовой деятельности, или

г) инвестиционной и финансовой деятельности без использования денежных средств.

Задание 2.

На основании положений МСФО (IAS) 7 «Отчета о движении денежных средств» и используя отчетность компании С, построить отчет о движении денежных средств за 2018 год:

1) Косвенным методом;

2) Прямым методом.

Исходные данные:

1. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на 31 декабря 2018 и 2017 гг., д.е.

Статьи отчета	Сумма, д.е.		
	2018 г.	2017 г.	Изменения
АКТИВЫ			
денежные средства	15000	10000	5000
дебиторская задолженность (чистая)	60000	40000	20000
ТМЗ	84000	70000	14000
Предоплаченные расходы	6000	4000	2000
ИТОГО текущие активы	165000	124000	41000
станки и оборудование	250000	210000	40000
накопленная амортизация: станки и оборудования	(60000)	(48000)	(12000)
ИТОГО долгосрочные активы	190000	162000	28000
ИТОГО АКТИВЫ	355000	286000	69000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
кредиторская задолженность	33000	38000	-5000
проценты к оплате	3000	4000	-1000
налог на прибыль к оплате	22000	12000	10000
ИТОГО текущие обязательства	58000	54000	4000
облигации к оплате	90000	64000	26000
ИТОГО долгосрочные обязательства	90000	64000	26000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	150000	120000	30000
КАПИТАЛ			
обыкновенные акции	95000	80000	15000
нераспределенная прибыль	112000	88000	24000
ИТОГО капитал	207000	168000	39000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	355000	286000	69000

2. Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках) за год, на 31 декабря 2018 года, д.е.

№ п./п.	Статьи отчета	Сумма, д.е.
1	Реализация товаров, работ, услуг	590000

2	Себестоимость реализованной продукции (без амортизации)	(300000)
3	Валовая прибыль	290000
4	Оплата труда и другие операционные расходы	(216000)
5	Амортизация оборудования	(24000)
6	Прибыль от выкупа облигаций	16000
7	Убыток от продажи основных средств	(6000)
8	Расходы на проценты	(7000)
9	Налог на прибыль	(15000)

3. Разъяснения к отчетности компании:

а) Дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей товарно-материальных запасов (ТМЗ), а кредиторская – в связи с покупками ТМЗ;

б) Приобретены основные средства стоимостью 70000 д.е., причем 10000 д.е. – выплачено наличными, а на сумму 60000 д.е. выпущены облигации и переданы продавцу;

в) Основные средства с первоначальной стоимостью 30000 д.е. и накопленной амортизацией 12000 д.е. проданы за 12000 д.е. наличными. В результате понесен убыток в размере 6000 д.е.;

г) Получены денежные средства в размере 15000 д.е. от выпуска 3000 обыкновенных акций;

д) В результате того, что при погашении облигаций с балансовой стоимостью 34000 д.е., выплачено только 18000 д.е., получен доход в размере 16000 д.е.;

е) Объявлены и выплачены дивиденды в размере 14000 д.е.

Задания к теме 8 (контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)).

Выполнить письменно следующие задания:

Задание 1. Определение гудвилла.

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения. Ответы решения оформить в табл.:

Бухгалтерский баланс до приобретения:

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Акционерный капитал	600
Основные средства	100		
Итого	1800	Итого	1800

Таблица – Бухгалтерский баланс дочерней компании

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	350		
Инвестиции	50	Акционерный капитал	170
Основные средства	50		
Итого	470	Итого	470

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

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения) (форма для решения)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
-------	-------	--------	-------

Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Акционерный капитал	
Основные средства			
Итого		Итого	

Таблица – Бухгалтерский баланс группы компаний (после приобретения)
(форма для решения)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Акционерный капитал	
Основные средства			
Гудвилл			
Итого		Итого	

Задание 2.

Приобретение с оплатой денежными средствами, доля меньшинства и гудвилл.

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения.

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	750	Кредиторская задолженность	950
Запасы	800		
Инвестиции	100	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
Итого	<u>1750</u>	Итого	<u>1750</u>

Таблица – Бухгалтерский баланс дочерней компании

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	1100		
Инвестиции	100	Акционерный капитал	1000
Основные средства	80		
Итого	<u>1300</u>	Итого	<u>1300</u>

Материнская компания приобретает 60% акционерного капитала за 700 у.е. (оплата денежными средствами).

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)
(форма для решения)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Начисления	
Инвестиции в дочернюю компанию			
Основные средства		Акционерный капитал	
Итого		Итого	

Таблица – Бухгалтерский баланс группы компаний (форма для решения)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Кредиторская задолженность	

Запасы			
Инвестиции			Начисления
Основные средства		Доля меньшинства	
Гудвилл		ионерный капитал	
	Итого		Итого

Методические рекомендации для выполнения заданий на практических занятиях по дисциплине

Практическое занятие – форма организации учебного процесса, обеспечивающая связь теории и практики, содействующая выработке у обучающихся умений и навыков применения знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы.

Выполнение практических заданий необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.
3. После ознакомления теоретическим материалом приступить к выполнению заданий

Критерии оценивания практических заданий

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов и предложенного варианта управленческих решений.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов и их несоответствие предложенному варианту управленческих решений.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

3.1.3. Оценочные материалы для иных форм текущего контроля.

Оценочные средства составляются преподавателями самостоятельно при ежегодном обновлении банка средств. Количество вариантов в каждом случае зависит от числа обучающихся.

Элементами иных форм текущего контроля также являются выполнение обучающими докладов, рефератов и эссе по дисциплине.

Оценочные материалы для выполнения рефератов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2))

Тема 1:

1. Процессы глобализации мировой экономики и их влияние на процесс стандартизации учетных систем
2. Основные научные школы международного бухгалтерского учета.
3. Проблемы классификации учетных систем в мировой и отечественной практике.
4. Модели бухгалтерского учета различных стран мира
5. Особенности регулирования бухгалтерского учета в международной истории.
6. Международные и национальные профессиональные организации в области регулирования бухгалтерского учета

Тема 2:

1. Предпосылки и необходимость стандартизации бухгалтерской учета и отчетности в мировой экономике.
2. Необходимость реформирования российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.
3. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
4. Роль и место международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в системе законодательства РФ в области бухгалтерского учета.
5. Европейский опыт применения МСФО
6. Проблемы и перспективы конвергенции МСФО и US GAAP
7. Взаимосвязь российских нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету с МСФО.

Тема 3:

1. Принцип приоритета экономического содержания над юридической формой по положениям МСФО и российской учетной практикой.
2. Профессиональное сужение в учетной практике России и мировой экономики
3. Проблемы и перспективы применения справедливой стоимости
4. Экономический смысл концепции капитала в мировой экономике
5. Концепции капитала и поддержания капитала
6. Дисконтированная стоимость для оценки элементов финансовой отчетности

Тема 4:

1. Профессиональное суждение и учетная политика как ключевые инструменты формирования достоверной финансовой отчетности
2. Ретроспективное и перспективное применение учетной политики в мировой и отечественной учетной практике
3. Роль учетной политики в свете перехода на МСФО

4. Отличия сходства состава и содержания финансовой отчетности по положениям МСФО и требованиям российского законодательства
5. Проблема существенности статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО
6. Особенности отражения ошибок и изменений в учетной политике по МСФО.
7. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО

Тема 5:

1. Классификация элементов отчета о финансовом положении (баланса).
2. Понятие обесценения активов в МСФО и в российских стандартах
3. Деловая репутация в российской учетной практике и по положениям МСФО.
4. Понятие вознаграждения работникам и отчетность по планам пенсионного обеспечения

Тема 6:

1. Принципы отложенного налогообложения и их отражения в российской практике и по положениям МСФО
2. Отчет о совокупном доходе (отчете о прибылях и убытках) по МСФО: формат по себестоимости реализации; формат затрат.
3. Определение выручки, признание выручки, ее оценка и признание по положениям МСФО.

Тема 7:

1. Понятие денежные средства и их эквиваленты в мировой учетной системе.
2. Особенности отражения потоков денежных средств по видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.

Тема 8:

1. Понятие объединения бизнеса в мировой экономике.
2. Способы и формы объединения бизнеса
3. Консолидированная финансовая отчетность в России и за рубежом.
4. Опыт российских компаний по формированию консолидированной финансовой отчетности.
5. Роль консолидированной отчетности при объединении бизнеса
6. Понятие совместная деятельность по положениям МСФО

Тема 9:

1. Анализ практики внедрения МСФО российскими организациями.
2. Трансформация финансовой отчетности российских организаций в формат МСФО.
3. Способы составления и представления отчетности в соответствии с МСФО.
4. Особенности перехода на МСФО российскими банками
5. Проблемы адаптации бухгалтерского учета и отчетности в России к МСФО.
6. Понятие профессионального суждения в российской практике в условиях реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата

В соответствии с Положением о рабочей программе дисциплины (модуля) по образовательным программам высшего образования в КБГУ, принятого УМС КБГУ 01 июня 2018 г. (протокол № 8) и утвержденного проректором по УР (<https://kbsu.ru/wp-content/uploads/2018/12/rpd01.pdf>) *реферат* – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой,

основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата:

Реферат, как правило должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников (список литературы);
- приложения (при необходимости).

Титульный лист реферата оформляется по требованиям, указанным ниже.

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии требованиям ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список литературы должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 страниц и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка

использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент реферата начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на Интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. Например: «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием

наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации и данных, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы); – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
2 балла («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
1 балл («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата;

	<ul style="list-style-type: none"> – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена.

Письменные работы: *Эссе* – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Особенность эссе от реферата в том, что это – самостоятельное сочинение – размышление студента над научной проблемой, при использовании идей, концепций, ассоциативных образов из других областей науки, искусства, собственного опыта, общественной практики и др. Эссе может использоваться на занятиях (тогда его время ограничено в зависимости от целей от 5 минут до 45 минут) или внеаудиторно.

Примерные темы для Эссе по темам дисциплины:

Тема 1. История становления международной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Назовите причины, обусловившие разработку международных стандартов финансовой отчетности.
2. К какой учетной модели относится национальная система бухгалтерского учета США?
3. К какой учетной модели относится национальная система бухгалтерского учета Франции?
4. Можно ли назвать международными стандарты GAAP?
5. К какой учетной модели можно отнести национальную систему бухгалтерского учета России?
6. Какое влияние на формирование национальной системы бухгалтерского учета оказывает общая экономическая обстановка в стране?
7. Какая организация принимает наибольшее участие в разработке МСФО?
8. Назовите пример региональных стандартов бухгалтерского учета.
9. Являются ли МСФО обязательными для всех стран мира?
10. Используются ли МСФО в каких-либо странах в качестве национальных?

Тема 3. Концептуальные основы составления отчетности по международным стандартам

1. В каком документе изложены принципы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
2. Каковы основополагающие допущения при составлении финансовой отчетности, соответствующей МСФО?
3. В чем заключается сущность метода начисления?
4. Что понимается под принципом непрерывности деятельности организации?
5. Какими качественными характеристиками должна обладать финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО?
6. Устанавливают ли МСФО числовой критерий существенности показателей отчетности?
7. В чем сущность принципа осмотрительности?
8. Какие требования выдвигает принцип преобладания сущности над формой?
9. Чем обеспечивается достоверность информации, содержащейся в отчетности?
10. Какими элементами характеризуется финансовое положение предприятия?
11. Какими элементами характеризуются финансовые результаты деятельности предприятия?
12. Что понимается под критерием признания элементов отчетности?
13. Что означает оценка элементов отчетности?

Тема 5 «Стандарты составления бухгалтерского баланса»

1. Устанавливают ли МСФО стоимостной критерий отнесения объектов к основным средствам?
2. Разрешена ли в соответствии с МСФО переоценка основных средств?
3. Соответствуют ли методы амортизации основных средств в России требованиям МСФО?
4. Относятся ли в соответствии с МСФО к нематериальным активам организационные расходы, лицензии?
5. Признаются ли по МСФО нематериальными активами результаты научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских работ?
6. Допускается ли МСФО переоценка нематериальных активов?
7. По какой оценке, должны отражаться запасы в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО?
8. Признаются ли в соответствии с МСФО вознаграждения работникам компенсационные выплаты долевыми инструментами?
9. Используется ли в МСФО для учета краткосрочных обязательств перед работниками дисконтированная стоимость?
10. Что понимается в МСФО под отложенным налоговым обязательством?
11. Влияет ли отложенное налоговое требование на величины чистой прибыли?
12. Может ли в соответствии с МСФО производиться взаимозачет налоговых обязательств и налоговых требований?
13. Устанавливают ли МСФО единый порядок и наименования статей баланса?
14. Какие статьи должны раскрываться в балансе, составленном в соответствии с МСФО, в обязательном порядке?
15. Обязательно ли в соответствии с МСФО деление статей баланса на долгосрочные и краткосрочные?
16. В каком разделе баланса, составленного в соответствии с МСФО, должна показываться доля меньшинства?

Тема 6. «Стандарты отчета о совокупном доходе»

1. Устанавливают ли МСФО единый порядок и наименования статей отчета о прибылях и убытках?

2. Обязательно ли в соответствии с МСФО деление статей отчета о прибылях и убытках на результаты от обычной и прочих видов деятельности?

3. Какими методами могут быть отражены расходы в отчете о прибылях и убытках, составленном в соответствии с МСФО?

Тема 7. Стандарты отчета о движении денежных средств

1. Обязательно ли представление в отчетности, составленной в соответствии с МСФО, форм «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях капитала»?

2. Какими методами может быть составлен в соответствии с МСФО отчет о движении денежных средств?

3.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.

Рубежный контроль проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплины в установленное время. В каждом семестре по дисциплине проводятся три рубежные контрольные мероприятия через треть семестра. Рубежный контроль проводят в виде коллоквиумов, самостоятельных, контрольных работ, компьютерного тестирования и в иных формах.

Каждое из этих мероприятий рубежного контроля по дисциплине и проводится в два этапа:

- 1) устная (коллоквиум) или письменная форма;
- 2) компьютерное тестирование.

Компьютерное тестирование проводится для учебной группы по утвержденному расписанию. В рамках рубежного контроля обязательным является выставление рейтинговых баллов за посещение аудиторных занятий (до 10 баллов) по дисциплине в семестре. Максимальная сумма баллов, которую студент может получить по дисциплине в ходе текущего и рубежного контроля, а также промежуточной аттестации составляет 100 баллов. На текущий и рубежный контроль отведено 70 баллов, а на промежуточную аттестацию – 30 баллов. В качестве форм рубежного контроля используется тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для рубежного контроля (письменной (контрольной) работы или коллоквиума) по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2))

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ:

Примеры Рейтинговой работы № 1 по дисциплине «МСФО» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2)):

Задание №1 Тесты

1. Наиболее распространенная трехмодельная классификация учетных систем включает:

- а. Европейская модель;
- б. Среднеазиатскую модель;
- в. Канадскую модель;
- г. Британо-американскую модель;
- д. Континентальную модель;
- е. Южноамериканскую модель;

ж. ГААР.

2. Британо-американская модель характеризуется:

- а. А. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
- б. В. Консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
- в. С. Ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

3. На Западе деление учета на две составные части: финансовый учет и управленческий учет является:

- а. А. абсолютным;
- б. В. Четкой границы между этими частями нет;
- в. С. Такого деления не существует.

4. Разработкой американских стандартов учета — ГААР — занимаются:

- а. А. профессиональные организации бухгалтеров;
- б. В. Министерство финансов США;
- в. С. Департамент бухгалтерского учета и отчетности США.

5. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров занимается:

- а. А. учетными проблемами;
- б. В. Проблемами аудита;
- в. С. Проблемами инвестиций.

6. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973 г.:

- а. соглашением между правительствами из 11 стран;
- б. Решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году;
- в. Соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран;
- г. Решением Организации Объединенных Наций.

7. Южноамериканской модели учета придерживаются:

- а. Бразилия;
- б. Казахстан;
- в. Франция;
- г. Великобритания;
- д. Боливия;
- е. Швейцария;
- ж. Нидерланды;
- з. Канада;
- и. Австралия;
- к. Германия;
- л. Италия;
- м. Аргентина;
- н. Венгрия.

8. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) была создана:

- а. Для развития и укрепления бухгалтерской профессии;
- б. Для разработки стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности;
- в. Для выделения и по возможности исключения национальных особенностей б/у, которые не могут быть объяснены влиянием социально-экономических факторов.

9. По типу законодательства страны группируются в следующие группы:

- а. Страны, имеющие развернутую базу законов;
- б. Страны, имеющие законодательство, разработанное государственными органами;
- в. Страны, имеющее законодательство общеправовой направленности;
- г. Страны, имеющие законодательство, разработанное профессиональными организациями.

10. Идея стандартизации бухгалтерского учета и отчетности осуществляется:

- а. В рамках ЕС с 1961 года;
- б. Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности с 1973 года;
- в. Национальными профессиональными организациями;
- г. ООН с 1982 года.

11. Стандарт – МСФО содержит информацию:

- а. Об объекте учета;

- б. О принципах учета и отчетности;
- в. О признании объекта учета;
- г. Об отражении объекта в финансовой отчетности;
- д. О методах бухгалтерского учета и отчетности;
- е. Об оценке объекта.

12. План счетов должен обеспечивать:

- а. точное отражение имущественного и финансового положения фирмы;
- б. оценка средств и источников;
- в. прозрачность;
- г. разделение бухгалтерских периодов;
- д. постоянство равенства баланса бухгалтерского учета;
- е. доброкачественность информации и продолжение деятельности.

13. В 1903 г. Ежен Леотей, предложил план счетов содержащий:

- а. 5 разделов – Капитал, Запасы, Денежные средства, Сооружения, Привлеченные стоимости и обязательства, 45 счетов;
- б. 4 раздела – Капитал, Запасы, Денежные средства, Привлеченные стоимости и обязательства, 52 счета;
- в. 4 раздела – Капитал, Готовые товары, Денежные средства, Привлеченные средства, 52 счета.

14. Регулирование бухгалтерского учета в разных странах может быть осуществлено...

- а. Государственным аппаратом;
- б. Профессиональным независимым сообществом
- в. Руководством экономического субъекта (компании, банка и т.д.)
- г. Комитетом по МСФО

15. Законодательство по учету в Австрии начиналось с ...

- а. Коммерческим кодексом 1863 г.
- б. Директив ЕС 1961 г.
- в. Международных стандартов финансовой отчетности 1973 г.
- г. Кодекса коммерции Наполеона 1807 г.

16. Консолидированная отчетность в Бельгии была введена ...

- а. МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- б. Королевским директом с 1.01.1991 г.
- в. Директивами ЕС
- г. Коммерческим кодексом 1863 г.

17. Отложенное налогообложение в бельгийской системе учета возникает только при...

- а. Изменении налогооблагаемой базы;
- б. Консолидации отчетности иностранных дочерних компаний;
- в. Сопоставлении финансового и налогового учета
- г. Нет правильного ответа.

18. В Греции учетное законодательство началось в 1872 г., когда по закону о компаниях потребовалось ...

- а. Публикация отчетности;
- б. Консолидация отчетности;
- в. Документального оформления всех фактов деятельности компании;
- г. Нет правильного ответа

19. Деятельность профессиональной бухгалтерской организации – Общество бухгалтеров – экспертов во Франции определяется ...

- а. Министерством финансов;
- б. Министерством коммерции;
- в. Комитетом по МСФО;

г. Нет правильного ответа

20. Учетное регулирование в США осуществляется на основе ...

а. МСФО;

б. Директивов ЕС;

в. GAAP;

г. Нет правильного ответа

Задание 2.

2.1 Кратко охарактеризуйте особенности бухгалтерского учета и отчетности Великобритании

2.2. Ответьте на вопросы:

1. Как, по вашему мнению, почему в России актуально переход или адаптация бухгалтерского учета и отчетности на МСФО?

2. Какие факторы формируют национальную учетную систему страны?

Пример Рейтинговой работы № 2 по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2))

Задание 1. Тест

1. К элементам финансовой отчетности на Западе относятся:

а. принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;

б. принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;

в. понятность, уместность, достоверность и надежность;

г. принципы начислений и двойной записи;

д. договоренность и надежность;

е. активы и обязательства;

ж. капитал, доходы и расходы.

2. Требования к качеству информации характеризуются:

а. принцип начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью;

б. принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью;

в. понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью;

г. принципами начислений и двойной записью;

д. договоренностью и надежностью;

е. отражением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;

ж. периодичностью, конфиденциальностью, должна иметь денежный измеритель.

3. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:

а. обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;

б. доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;

в. формирования показателей финансовой отчетности, любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране.

4. В соответствии с действующим Российским законодательством бухгалтерский учет ведется:

а. для иностранного пользователя;

б. для ведения переговоров с западным инвестором;

в. если предприятие функционирует только на внутреннем рынке;

5. Понятность информации означает, что она:

а. понятна для подготовленного пользователя;

б. исключает сложную финансовую информацию из отчетности;

в. понятна неподготовленному пользователю.

6. К необходимости сблизить существующие методики учета разных стран, привело:

- а. Возможность самофинансирования стран;
- б. Создание международных рынков капитала;
- в. Ведение международного бизнеса.

7. Что является основным отличительным признаком всех активов?

- а. Длительный срок службы.
- б. Высокая стоимость.
- в. Материально-вещественная форма.
- г. Будущие экономические выгоды.

8. Выберите наиболее точное описание акционерного капитала.

- а. Активы = Обязательства
- б. Обязательства + Активы
- в. Акционерный капитал + Активы
- г. Активы - Обязательства

9. Какое из уравнений соответствует основному балансовому уравнению?

- а. Активы = Капитал
- б. Активы - Обязательства = Акционерный капитал
- в. Активы = Обязательства + Акционерный капитал
- г. Все вышеперечисленные уравнения.

10. Что представляют собой обязательства компании?

- а. Будущие экономические выгоды.
- б. Текущую задолженность компании.
- в. Ценности, используемые компанией в ходе деятельности.
- г. Все вышеперечисленные.

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

- а. активы уменьшились на \$6,000;
- б. акционерный капитал увеличился на \$6,000;
- в. активы увеличились на \$6,000 или акционерный капитал уменьшился на \$6,000;
- г. активы увеличились на \$3,000, и акционерный капитал увеличился на \$3,000.

12. Чистая прибыль возникает, когда:

- а. Активы > Обязательства
- б. Доходы = Расходы
- в. Доходы > Расходы
- г. Доходы < Расходы

13. Амортизация основных средств может быть представлена как процесс:

- а. обесценения актива;
- б. накопления затрат;
- в. списания стоимости;
- г. повышения стоимости актива.

14. При расчете срока полезной службы актива не учитываются:

- а. затраты на замену актива по истечении срока его полезной службы;
- б. факторы морального устаревания;
- в. предполагаемые расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- г. целевое использование актива.

15. Основные средства можно разделить на следующие группы:

- а. земля, объекты благоустройства, здания и сооружения, оборудование;
- б. нематериальные активы, земля, здания и сооружения, оборудование;
- в. земля, имущество, мебель, оборудование;
- г. производственные мощности, имущество, здания и сооружения, оборудование.

16. Товарные запасы отражаются:

- а. в составе основных средств в бухгалтерском балансе;
- б. как прочие расходы в отчете о прибылях и убытках;

- в. в составе оборотных активов в бухгалтерском балансе;
- г. в бухгалтерском балансе по цене, по которой товары могут быть проданы.

17. На производственных предприятиях запасы, полностью готовые для продажи, называются:

- а. запасами сырья;
- б. запасами незавершенного производства;
- в. запасами готовой продукции;
- г. запасы материалов на складе.

18. Фактором, определяющим включение того или иного товара в состав запасов при инвентаризации, является:

- а. его физическое наличие;
- б. право собственности на данный товар;
- в. профессиональное суждение менеджеров;
- г. факт оплаты или неоплаты цены покупки.

19. Стандарт 38 нематериальные активы не применяется к:

- а. Учету затрат на исследования в области переработки минеральных ресурсов.
- б. Учету затрат по разведке и разработке нефтяных и газовых месторождений в добывающих отраслях.
- в. Учету затрат на исследования технологии получения бензина.
- г. Нет правильного ответа.

20. Нематериальный актив – это:

- а. Монетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.
- б. Немонетарный актив без физической сущности, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.
- в. Любой немонетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.
- г. Нет правильного ответа.

21. Исследования — это:

- а. Оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей.
- б. Применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых, или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.
- в. Изучение технической документации поставленного оборудования.
- г. Все вышеперечисленное верно.

22. Затраты на исследования признаются расходом, т.к.:

- а. нет определенности в получении будущих экономических выгод
- б. затраты по определению считаются нашими расходами
- в. поле исследования слишком широко
- г. исходное утверждение неверно

23. Как соблюдение МСФО компанией может помочь пользователям ее финансовой отчетности:

- а. Появляется лучшее понимание показателей работы компании в прошлых периодах.
- б. Появляется возможность лучшей оценки рисков и прибыли компании.
- в. Позволяет принять более обоснованное решение относительно компании в целом.
- г. Верно все вышеперечисленное.

Задание 2. Решите задание.

Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или акционерному капиталу, обозначив каждую статью соответствующим кодом:

Код
Актив А

Обязательства О
Акционерный капитал АК
Статьи:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|
| _____ 1. Денежные средства | _____ 2. Офисное оборудование |
| _____ 3. Кредиторская задолженность | _____ 4. Обыкновенные акции |
| _____ 5. Расходы на страхование | _____ 6. Расходы на аренду |
| _____ 7. Дебиторская задолженность | _____ 8. Нераспределенная прибыль |
| _____ 9. Выручка от реализации услуг | _____ 10. Векселя к оплате |

**Вопросы для подготовки к коллоквиуму (контрольная рубежная точка № 3)
(контролируемые компетенции ОПК-2 (ОПК-2.2)):**

1. Формат отчета о прибылях и убытка по МСФО и российскому законодательству (сравнительная характеристика)
2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
3. МСФО (IAS) 12 «Учет налога на прибыль»
4. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
5. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
6. МСФО (IAS) 10 «Условные обязательства и события после отчетной даты»
7. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и особенности составления отчета по российским правилам
8. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств
9. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств
10. Требования к раскрытию информации в отчете об изменениях в капитале и примечаниях к нему. Элементы отчета. Способы раскрытия информации в отчете
11. МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»
12. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»
13. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
14. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельности»
15. МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму (выполнение письменной работы, защиты практических работ)

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень

добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов.
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2))

Полный банк тестовых заданий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представлен в ЭИОС ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова».

Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

F1: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), для направления 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриат)

F2: Шогенцукова Залина Хасановна, к.э.н., доцент F3: Текущий контроль

Тема 1. История становления международной системы учета и отчетности (15)

I:

S: Наиболее распространенная трехмодельная классификация международных учетных систем включает:

- :Европейскую модель
- :Среднеазиатскую модель
- :Канадскую модель
- +:Британо-американскую модель
- +:Континентальную модель
- +:Южноамериканскую модель
- :GAAP

I:

S: Британо-американская модель характеризуется ориентацией учета на:

- :на высокий уровень инфляции
- :консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования
- +:широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- :на внутренний рынок, внутренних пользователей информации

I:

S: Континентальная модель характеризуется ориентацией учета на:

- :на высокий уровень инфляции
- +:консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования
- :широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- :на внутренний рынок, внутренних пользователей информации

I:

S: Южноамериканская модель характеризуется ориентацией учета на:

- +:на высокий уровень инфляции
- :консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования
- :широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- :на внутренний рынок, внутренних пользователей информации

I:

S: Регулирование бухгалтерского учета в разных странах может быть осуществлено:

- +:Государственным аппаратом
- +:Профессиональным независимым сообществом
- :Руководством экономического субъекта (компании, банка и т.д.)
- :Комитетом по МСФО

I:

S: Законодательство по учету в Австрии начиналось с:

- +:Коммерческим кодексом 1863 г.
- :Директив ЕС 1961 г.
- :Международных стандартов финансовой отчетности 1973 г.
- :Кодекса коммерции Наполеона 1807 г.

I:

S: Общие учетные принципы и стандарты в Германии утверждены:

- +:Законом об акционерных обществах 1937 г
- :Кодексом коммерции Наполеона 1807 г
- :Законом о компаниях 1873 г

-:Международными стандартами финансовой отчетности

I:

S: Современное учетное регулирование в Японии основано на трех видах права - "система треугольника" - ...

+:Коммерческом

-:Уголовном

+:Налоговом

+:Биржевом

-:Фондовом

I:

S:Ведущим принципом британского учета является:

-:Начисления

-:Консерватизма

-:Двойной записи

+:Приоритет содержания над формой

I:

S:Учетное регулирование в США осуществляется на основе:

-:МСФО

-:Директив ЕС

+:GAAP

-:Национальных стандартов по бухгалтерскому учету

I:

S: Идея стандартизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:

+:Деятельности комитета по МСФО с 1973 г

-:Директив ЕС с 1961 г

-:GAAP США

-:Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности

I:

S: Идея гармонизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:

-:Деятельности комитета по МСФО с 1973 г

+:Директив ЕС с 1961 г

-:GAAP США

-:Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности

I:

S: Комитет по международным стандартам учета создан в 1973 г:

-:соглашением между правительствами из 11 стран

-:решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году

+:соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран

-:решением Организации Объединенных Наций

I:

S:В соответствии с действующим Российским законодательством бухгалтерский учет ведется:

-:для иностранного пользователя

-:для ведения переговоров с западным инвестором

+:если предприятие функционирует только на внутреннем рынке

-:для государственных (налоговых) органов

I:

S: По типу законодательства страны группируются в следующие группы - страны имеющие:

+:развернутую базу законов

-:законодательство, разработанное государственными органами

+:законодательство общеправовой направленности

-: законодательство, разработанное профессиональными организациями

Тема 2. Стандартизация международной системы бухгалтерского учета и отчетности (15)

I:

S: Комитет по стандартам учета для государственных органов США разрабатывает стандарты учета и отчетности для:

-:коммерческих структур

-:бирж

+:государственных органов власти

-:налоговых органов

I:

S: GAAP – расшифровывается как...

-:международный учет

+:общепринятые принципы учета

-:бухгалтерский учет США

-:региональные правила учета и отчетности

I:

S: Высокое качество Международных стандартов финансовой отчетности гарантирует:

-:Правительство

+:КМСФО

-:Консультативная группа

-:Международная федерация фондовых бирж

I:

S: Международные стандарты финансовой отчетности применяются в силу того, что:

-:повсеместного внедрения требует Подготовительный комитет

+:различные регулирующие организации по всему миру признают важность гармонизации правил составления отчетности

-:повсеместного внедрения требует КМСФО

-:повсеместного внедрения требует Международная федерация фондовых бирж

I:

S: Международные стандарты финансовой отчетности используются в России:

-:всеми организациями

-:акционерными обществами закрытого типа

-:субъектами малого предпринимательства

+:в качестве основы при реформировании национальной системы бухгалтерского учета

I:

S: Целью деятельности КМСФО является:

-:составление отчетности крупных компаний

-:публикация финансовых отчетов бирж

+:формулировка и публикация стандартов финансовой отчетности, их продвижение и пропаганда, а также работа по улучшению и гармонизации правил составления и представления финансовых отчетов

-:контроль за повсеместным внедрением МСФО

I:

S: Представления отчетности в формате МСФО требуют:

-:биржи США и Канады

+:большинство бирж мира, кроме США и Канады

-:Министерство финансов РФ

-:налоговые органы

I:

S: Международные стандарты применимы для составления отчетности:

- :только группы компаний
- :только отдельной компании
- :только совместной компании
- +:как отдельной компании, так и группы компаний

I:

S: Предварительный проект МСФО:

- +: обязательно публикуется
- : не публикуется
- : как правило, публикуется

I:

S: Процедура создания международного стандарта финансовой отчетности:

- : не регламентирована
- +: регламентированы основные этапы создания стандарта
- : строго регламентирована

I:

S: Публикация дискуссионного документа этапом создания МСФО:

- : обязательно является
- +: как правило, является
- : не является

I:

S: Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России одобрена:

- +: Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом ИПБ России
- : Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ
- : Президентским советом ИПБ России

I:

S: Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности утверждена:

- +: Постановлением Правительства РФ
- : Приказом Министерства финансов РФ
- : Указом Президента РФ

I:

S: Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется:

- : Росстатом
- +: Правительством Российской Федерации
- : Министерством финансов Российской Федерации
- : Центральным Банком РФ

I:

S: Что предусматривает реформа бухгалтерского учета в России, осуществляемая в соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета согласно международным стандартам, в отношении кадров?

- : повышение квалификации бухгалтеров;
- : разработка норм профессиональной этики;
- +: формирование бухгалтерской профессии и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета.

Тема 3. Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности по МСФО (20)

I:

S: К элементам финансовой отчетности на Западе относятся:

- : принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись

- : принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность
- : понятность, уместность, достоверность и надежность
- : принципы начислений и двойной записи
- : договоренность и надежность
- +: активы и обязательства
- +: капитал, доходы и расходы

I:

S: Понятность информации означает, что она:

- +: понятна для подготовленного пользователя
- : исключает сложную финансовую информацию из отчетности
- : понятна неподготовленному пользователю
- : понятна дипломированному бухгалтеру

I:

S: Основные принципы формирования финансовой отчетности:

- : учет методом калькулирования
- +: учет по методу начисления
- +: непрерывность деятельности
- : непрерывность анализа
- : непрерывность инвестирования

I:

S: Отражение хозяйственных операций по факту их совершения является методом:

- : документирования
- +: начисления
- : сопоставления
- : двойной записи

I:

S: Непрерывность деятельности означает, что компания:

- : имеет прошлое
- +: намерена действовать в будущем
- +: действует в настоящем
- : функционирует круглосуточно

I:

S: Информация в финансовой отчетности должна:

- : оказывать влияние на принятие пользователем целенаправленного решения
- +: быть нейтральной
- : содержать перечень всех хозяйственных операций, произошедших в отчетный период на предприятии
- : раскрывать финансовое положение предприятия необходимое налоговым органам.

I:

S: Капитал – это...

- : Денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете
- +: Разница между активами и обязательствами предприятия
- : Кредиторская задолженность предприятия
- : Дебиторская задолженность предприятия

I:

S: Основным отличительным признаком всех активов является...

- : Длительный срок службы
- : Высокая стоимость
- : Материально-вещественная форма
- +: Будущие экономические выгоды

I:

S: Наиболее точное описание акционерного капитал имеет вид...

-:Активы = Обязательства

-:Обязательства + Активы

-:Акционерный капитал + Активы

+:Активы - Обязательства

I:

S: Обязательства компании представляют собой:

-:Будущие экономические выгоды

+:Текущую задолженность компании

-:Ценности, используемые компанией в ходе деятельности

-:Источники капитала компании, необходимые для производственной деятельности

I:

S: Обязательства компании представляют собой задолженность перед:

-:дебиторами

-:благотворительными организациями

+:кредиторами

-:андеррайтерами

I:

S: Акционерный капитал может быть представлен как доля в активах, на которую претендуют:

-:кредиторы

+:акционеры

-:благотворительные организации

-:дебиторы

I:

S: Доходы представляют собой:

-:Стоимость активов, потребленных за период

+:Общий прирост акционерного капитала в ходе хозяйственной деятельности

-:Стоимость услуг, использованных в течение периода

-:Текущие или ожидаемые денежные выплаты

I:

S: Чистая прибыль возникает, когда:

-:Активы > Обязательства

-:Доходы = Расходы

+:Доходы > Расходы

-:Доходы < Расходы

I:

S: Развернутый вариант основного балансового уравнения представляет собой:

-:Активы = Обязательства + Выпущенный капитал - Доходы - Расходы

+:Активы + Расходы = Обязательства + Выпущенный капитал + Доходы

-:Активы - Обязательства = Выпущенный капитал - Доходы - Расходы

-:Активы = Доходы + Расходы - Обязательства

I:

S: Информация уместна, если она:

-:имеет низкую стоимость получения

+:помогает оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и исправлять прошлые оценки

-:не представляется внешним пользователям

-:используется многими фирмами

I:

S: Допущение о непрерывности деятельности применимо, когда:

-:компания только начинает свою деятельность

+:предполагается ликвидация компании

-:справедливая стоимость превышает себестоимость

-:нельзя рассчитать возможную чистую цену продаж

I:

S: Активы и обязательства взаимозачитываются:

-:никогда

+:только когда это разрешается МСФО

-:если учетная политика разрешает это

-:всегда

I:

S: Обязательное представление финансовой отчетности осуществляется:

+:Ежегодно

-:Два раза в год

-:Ежеквартально

-:Ежемесячно

I:

S: Обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение ... после отчетной даты.

-:Одного месяца

-:Шести месяцев

+:Двенадцати месяцев

-:Двадцати четырех месяцев

Тема 4. Учетная политика и особенности представления финансовой отчетности по МСФО (20)

I:

S: Финансовая отчетность должна ... представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.

+:Достоверно;

-:Полно;

-:Прозрачно;

-:Понятно.

I:

S: Предприятие, финансовая отчетность которого соответствует МСФО (IFRS), должно сделать четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии в ...

+:Примечаниях к финансовой отчетности

-:Учетной политике предприятия

-:Периодических изданиях

I:

S: Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующий МСФО (IFRS), если она не соответствует ...

+:Всем требованиям МСФО (IFRS)

-:Отдельным положениям МСФО (IFRS)

-:Учетной политике по МСФО (IFRS)

I:

S: Для обеспечения достоверного представления предприятие должно:

+:Избрать и применять учетную политику в соответствии с МСФО

-:Обеспечить соблюдения всех требований МСФО

-:Быть гарантирована прозрачность информации в финансовой отчетности

I:

S: Структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия это

- :Бизнес-план предприятия
- +:Финансовая отчетность
- :Смета результатов деятельности предприятия
- I:
- S: Полный комплект финансовой отчетности включает:
- +:Отчет о финансовом положении, отчет о совокупной прибыли, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, примечания;
- :Отчет о финансовом положении, отчет о совокупной прибыли;
- :Отчет о финансовом положении, отчет о совокупной прибыли, учетная политика, аудиторское заключение.
- I:
- S:В соответствии с МСФО для подготовки финансовых отчетов (за исключением Отчета о движении денежных средств) необходимо использовать:
- +:метод начисления
- :кассовый метод
- :любой метод, зафиксированный в учетной политике компании
- I:
- S: Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о ...
- +:Движении денежных средств
- :Собственных средства
- :Капитале
- I:
- S: Учетная политика организации представляется в виде:
- :Примечаний к финансовой отчетности
- :Отдельного отчета перед примечаниями к финансовой отчетности
- +:Примечаний или отдельного отчета финансовой отчетности
- :Примечаний или отдельного отчета в зависимости от размера бизнеса
- I:
- S: Учетная политика должна меняться:
- :Ежегодно
- :При принятии впервые политики переоценки активов
- +:Когда это требуется органами стандартизации учета, либо если изменение приведет к более достоверному отражению транзакций в отчетности
- :При изменении нормативной базы внутри страны
- I:
- S:К изменениям в учетной политики относятся – принятие учетной политики для событий или сделок :
- :отличающихся по существу от ранее происходивших событий и сделок
- +:которые происходили ранее
- :которые ранее не были существенными
- :продиктованные изменением законодательства
- I:
- S: Изменение учетной политики применяется:
- :Ретроспективно
- :Перспективно
- +:Ретроспективно или перспективно в соответствии с решением компании
- :Индексный
- I:
- S: Доходы сегмента включают:
- :Результат чрезвычайных обстоятельств
- :Проценты от ссуд другим сегментам

-:Прибыль от продажи инвестиций в случае, если основные операции сегмента не являются финансовыми

+:Доходы компании, которые относятся к определенному сегменту

I:

S: Расходы сегмента включают:

-:Отчисления налога на прибыль

-:Доля компании в убытках ассоциированной компании, учтенной по методу участия

-:Доля компании в убытках совместного предприятия, учтенная по методу участия

+:Расходы, возникающие в результате операционной деятельности

I:

S: Учетная политика сегмента – это учетная политика:

+:утвержденная для финансовых отчетов группы или компании, а также учетная политика, которая непосредственно относится к отчетности сегмента

-:определяемая для каждого сегмента законодательством страны, в которой находится головная компания группы

-:Нонсенс

-:Формируемая головной компанией в начале отчетного периода

I:

S: Если пороговое значение дохода сегмента от продаж внешним клиентам по отношению к общим доходам всех сегментов, выше ... % сегмент должен определяться как подлежащий отдельному представлению в отчетности.

+:10

-:30

-:20

-:40

I:

S: Активы сегмента должны составлять ... % (как процент к суммарным активам всех сегментов), чтобы сегмент обязательно представлялся в отчетности.

-:5

-:15

+:10

-:20

I:

S: Восстановительная стоимость актива представляет собой:

-:чистую текущую продажную цену актива

+:текущую стоимость приобретения аналогичного актива, нового или использованного, или эквивалентной производственной мощности или потенциала по оказанию услуг

-:текущую оценку будущих чистых поступлений

-:сумму уплаченных денежных средств или денежных эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения

I:

S: Чистая стоимость реализации представляет собой:

+:чистую текущую продажную цену актива

-:текущую стоимость приобретения аналогичного актива, нового или использованного, или эквивалентной производственной мощности или потенциала по оказанию услуг

-:текущую оценку будущих чистых поступлений

-:сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения

I:

S: Финансовая отчетность компании, отчитывающейся в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна представляться в единицах измерения, действующих на:

+ :Отчетную дату

- :Дату утверждения отчетности к публикации

- :Дату представления отчетности налоговому органу

- :Исходя из учетной политики компании

Тема 5. Стандарты составления отчета о финансовом положении (20)

I:

S: Бухгалтерский баланс по МСФО отражает:

- :Доходы, обязательства и акционерный капитал

- :Расходы, дивиденды и акционерный капитал

- :Доходы, расходы и дивиденды

+ :Активы, обязательства и акционерный капитал

I:

S: Отчет о прибылях и убытках показывает:

- :Изменения в акционерном капитале за определенный период

- :Изменения активов, обязательств и акционерного капитала за определенный период

- :Активы, обязательства и акционерный капитал по состоянию на отчетную дату

+ :Доходы и расходы за определенный период

I:

S: Стандарт МСФО (IAS) «Запасы» применяется по отношению к:

- :Незавершенным работам

- :Финансовым инструментам

- :Запасам продукции сельского хозяйства

+ :Материально-производственным запасам

I:

S: Оценка запасов должна проводиться по:

+ :Наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой реализационной стоимости

- :Себестоимости, если она выше реализационной стоимости

- :Чистой реализационной стоимости, если она выше себестоимости

- :Исторической стоимости

I:

S: Себестоимость запасов должна включать:

- :Только затраты на приобретение запасов

- :Только затраты на приобретение и переработку

+ :Затраты на приобретение, переработку и доставку их до места их настоящего нахождения и состояния

- :Все затраты, относящиеся к данным запасам

I:

S: В состав затрат на приобретение запасов включаются:

+ :Цена покупки

- :Возмещаемые налоги

+ :Транспортные расходы, относимые на приобретение готовой продукции

+ :Импортные пошлины

I:

S: Стоимость побочного продукта, возникшего в результате производственного процесса:

+ :оценивают по чистой реализационной стоимости и вычитают из себестоимости основного продукта

- :полностью включают в стоимость основного продукта

-: списывают на убытки текущего года

-: списывают на убытки прошлых лет

I:

S: Срок полезной службы может быть определен как:

+: Ожидаемый (расчетный) период использования активов компании

+: Количество изделий, которое компания планирует произвести, используя данный актив

-: Период возможного использования объекта

-: Срок использования, определяемый стандартами эксплуатации объекта

I:

S: Балансовая стоимость - это:

+: Сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы накопленной амортизации

-: Сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива

-: Чистая сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива

-: Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию

I:

S: Возмещаемая сумма - это сумма, которую компания:

+: ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии

-: ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, НЕ включая его ликвидационную стоимость при выбытии

-: отражает в балансе

-: может получить от поставщика актива, если он негоден для производства

I:

S: Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», основные средства учитываются по:

-: Первоначальной стоимости

+: Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и потерь в стоимости

-: Ликвидационной стоимости

-: Рыночной стоимости

I:

S: Аренда - это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору на согласованный срок в обмен на арендную плату право:

-: владения активом

-: распоряжения активом

+: использования активом

-: передачи в аренду

I:

S: Классификация аренды в договоре аренды:

-: Никогда не оговаривается.

-: Оговаривается и не может изменяться в течение всего срока аренды.

+: Производится в начале аренды и может изменяться в любое время по соглашению арендатора и арендодателя.

-: Производится в конце аренды

I:

S: При финансовой аренде риски владения активом:

-: Остаются у арендатора

-: Остаются у арендодателя

+: Передаются арендатору

-: Передаются третьей стороне, гарантирующей выплаты арендной платы арендодателю

I:

S: Нематериальный актив - это:

- :Монетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях
- +:Немонетарный актив без физической сущности, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях
- :Любой немонетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях
- :Овеществленные активы, используемые в производственной деятельности компании на протяжении длительного времени
- I:
- S: Обязательным условием для признания нематериального актива в финансовой отчетности является:
 - :Актив приобретен на вторичном рынке
 - :Стоимость актива не превышает стоимостного критерия признания актива основным средством
 - +:Стоимость актива может быть достоверно измерена
 - :Наличие документального подтверждения
- I:
- S: Нематериальные активы признаются первоначально в отчетности по:
 - :Исторической стоимости
 - :Остаточной стоимости
 - +:Стоимости приобретения данного актива компанией
 - :Справедливой стоимости
- I:
- S: Деловая репутация, созданная самой компанией, в финансовой отчетности:
 - :Не признается
 - +:Признается как актив в оценочной величине
 - :Признается как пассив в оценочной величине
 - :Признается как доход текущего периода в оценочной величине
- I:
- S: Затраты на исследования признаются:
 - :Активом
 - :Пассивом
 - +:Расходом
 - :Доходами
- I:
- S: Предельный срок амортизации нематериальных активов составляет ... лет
 - +:10
 - :5
 - :30
 - :20

Тема 6. Стандарты формирования отчета о финансовых результатах (15)

- I:
- S: Предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка с использованием классификации, основанных на:
 - +:характере затрат или их функциях;
 - :способах включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг);
 - :составе расходов предприятия.
- I:
- S: Предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытков в соответствии с их характером ...
 - +:без перераспределения в соответствии с их функциями;

-:с перераспределением в соответствии с их функциями;

-:в процессе формирования финансовых результатов.

I:

S: Предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытков в соответствии с методом «по функциям затрат» ...

-:без перераспределения в соответствии с их функциями;

+:в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж;

-:в процессе формирования финансовых результатов.

I:

S: Предприятие должно представить либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях, сумму ...

+:Дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников;

-:Общей выручки от реализации товаров (работ, услуг);

-:Валовой прибыли.

I:

S: Выручка должна оцениваться по:

-:балансовой стоимости реализуемого актива

-:номинальной сумме встречного удовлетворения

+:справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения

-:остаточной стоимости

I:

S: Лицензионные платежи должны признаваться по методу:

+:начисления

-:оплаты

-:отгрузки

-:двойной записи

I:

S: Дивиденды признаются в качестве выручки в момент:

-:Окончания финансового года вне зависимости от принятия решения о распределении дивидендов

+:Установления права акционеров на получение выплаты

-:Перечисления дивидендов на расчетный счет компании

-:Их перечисления акционерам

I:

S: Налогооблагаемая прибыль - это:

-:Разница между бухгалтерской прибылью текущего и прошлого отчетного периода

-:Чистая прибыль текущего года после ее распределения среди акционеров и участников общества

+:Сумма прибыли за период, определенная в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой уплачивается налог на прибыль

-:Сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в будущих периодах

I:

S: Текущие налоги - это:

-:Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц

+:Сумма налогов на прибыль к уплате/возмещению в отношении налогооблагаемой прибыли/ налогового убытка за период

-:Суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах

-:Суммы, по которым данные активы или обязательства учитываются для целей налогообложения

I:

S: Временные разницы классифицируются как:

- :Временные и переносимые
- :Налогооблагаемые и невозмещаемые
- +:Налогооблагаемые и вычитаемые
- :Текущие и отложенные

I:

S: Краткосрочные вознаграждения работникам подлежат выплате в полном объеме в течении:

- :Трех месяцев
- :Одного месяца
- :Полугодия
- +:Года

I:

S: Учет планов с установленными выплатами осуществляется:

- +:С актуарными допущениями
- :На линейной основе
- :При равномерном распределении
- :Рыночными методами

I:

S: Пенсионные планы с установленными выплатами должны быть:

- :полностью фондированными
- :полностью нефондированными
- :частично фондированными
- +:полностью либо частично нефондированными

I:

S: Капитализация затрат по займам разрешена:

- :Общепринятым (эталонным) методом учета
- +:Альтернативным методом учета
- :Методам двойной записи
- :Методом начисления

I:

S: Существуют два основных вида пенсионных планов - ПП:

- :ПП с установленными членскими взносами и без членских взносов
- +:ПП с установленными взносами и с установленными выплатами
- :ПП с промежуточными и без промежуточных выплат
- :ПП с фиксированными взносами и выплатами

Тема 7. Стандарты составления прочих форм отчетности (отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала) (15)

I:

S: Используя отчет о движении денежных средств, возможно, оценить изменения:

- +:в чистых активах
- +:ликвидности
- +:платежеспособности
- :рентабельности производства
- :обязательствах компании

I:

S: Денежные средства включают:

- +:Наличные деньги
- :Вклады до востребования
- +:Срочные депозиты на срок меньше 3 месяцев
- :Финансовые вложения сроком до одного года

I:

S: В понятие операционной деятельности входит:

- :Приобретение и реализация долгосрочных активов
- :Приобретение заемных средств.
- +:Основная, приносящая доход деятельность компании
- :Любая деятельность компании приносящая прибыль

I:

S: Понятие денежных эквивалентов включает:

- +:Краткосрочные высоколиквидные инвестиции
- :Долгосрочные корпоративные облигации
- :Вложения в уставной капитал инвестиционного фонда
- :Финансовые вложения в ценные бумаги

I:

S: Денежные потоки от деятельности совместных компаний раскрываются в «Отчете о движении денежных средств»:

- :в полной сумме;
- +:соответственно пропорционально установленным долям;
- :в зависимости от своего денежного эквивалента;
- :другими методами.

I:

S: Потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств классифицируются по:

- +:операционной, инвестиционной и финансовой деятельности
- :основным и оборотным активам и пассивам
- :дебиторам, кредиторам и акционерам
- :производственной и внепроизводственной сферой деятельности

I:

S: Компания представляет отчет о движении денежных средств в виде:

- +:Составной части своей финансовой отчетности
- :Отдельного, не входящего в финансовую отчетность, документа
- :Составной части своей финансовой отчетности или отдельного, не входящего в финансовую отчетность, документа на усмотрении компании
- :Такого отчета компания не делает

I:

S: Используя отчет о движении денежных средств, возможно, оценить изменения:

- +:в чистых активах
- +:ликвидности
- +:платежеспособности
- :рентабельности производства
- :обязательствах компании

I:

S: Денежные средства включают:

- +:Наличные деньги
- :Вклады до востребования
- +:Срочные депозиты на срок меньше 3 месяцев
- :Финансовые вложения сроком до одного года

I:

S: В понятие операционной деятельности входит:

- :Приобретение и реализация долгосрочных активов
- :Приобретение заемных средств.
- +:Основная, приносящая доход деятельность компании
- :Любая деятельность компании приносящая прибыль

I:

S: Финансовая деятельность - это:

- :Основная, приносящая доход деятельность компании
- +:Деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании
- :Деятельность по приобретению и реализации инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам
- :Побочная деятельность компании, связанная с операциями по ценным бумагам

I:

S: Понятие денежных эквивалентов включает:

- +:Краткосрочные высоколиквидные инвестиции
- :Долгосрочные корпоративные облигации
- :Вложения в уставной капитал инвестиционного фонда
- :Финансовые вложения в ценные бумаги

I:

S: Потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств классифицируются по:

- +:операционной, инвестиционной и финансовой деятельности
- :основным и оборотным активам и пассивам
- :дебиторам, кредиторам и акционерам
- :производственной и внепроизводственной сферой деятельности

I:

S: Выплаты по займам полученным относятся к ... деятельности

- +:Финансовой
- :Инвестиционной
- :Операционной
- :Побочной

I:

S: Использовать отчет о движении денежных средств для оценки будущих потоков от операционной деятельности позволяет ... метод.

- +:Прямой
- :Косвенный
- :Как прямой, так и косвенный
- :Для прогноза ни один из методов не подходит

Тема 8. Стандарты составления консолидированной отчетности (15)

I:

S: Объединение компаний - это:

- :Взаимный обмен контрольными пакетами акций
- :Соединение компаний в одну экономическую организацию
- :Координирование интересов партнеров по бизнесу
- +:Объединение компаний осуществляют общий контроль над их чистыми активами и операциями

I:

S: Материнская компания - это компания:

- :президентом которой является женщина, имеющая ребенка в несовершеннолетнем возрасте
- +:которая имеет одну или несколько дочерних компаний
- :которая открыла новый рынок сбыта своей продукции
- :имеющая обособленные и делегированные направления деятельности, оформленные как дочерние компании

I:

S: Объединение интересов характеризуется:
+:Отсутствием доминирующей стороны (покупателя)
+:Совместным разделением рисков и выгод объединенной компании.
-:Достаточно равноправным соглашением по разделу контроля над практически всеми чистыми активами и деятельностью компании
-:Обмен основными направлениями деятельности компаний

I:

S: Покупка компании должна учитываться по:
-:Первоначальной стоимости, равной сумме выплаченных денежных средств и их эквивалентов
-:Справедливой стоимости на дату покупки
+:Первоначальной или справедливой стоимости на дату покупки
-:Остаточной стоимости

I:

S: Прямые затраты, связанные с покупкой компании:
-:Капитализируются
+:Признаются в качестве расхода по мере возникновения
-:Капитализируются либо признаются в качестве расхода по мере возникновения в зависимости от учетной политики
-:Отражаются как операционные расходы

I:

S: Стороны считаются связанными, если:
+:Одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия решения
-:Их связывают долгие партнерские отношения
-:Директор одной из сторон был связан и похищен неизвестными в масках

I:

S: Контролем считается:
-:Только прямое владение более чем 75% акций
-:Владение более чем 50% голосующих или привилегированных акций
+:Владение более чем 50% голосующих акций
-:Владение 100% привилегированных акций

I:

S: Согласно МСФО, под значительным влиянием подразумевается участие в:
-:принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики компании с правом контроля за этой политикой
+:принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики компании без права контроля за этой политикой
-:распределении прибыли от деятельности компании
-:формировании финансового результата по деятельности связанных сторон

I:

S: Материнская компания - это компания имеющая:
-:один или несколько филиалов
-:более одного филиала или одной дочерней компании
-:более трех дочерних компаний
+:одну или более дочерних компаний

I:

S: Ассоциированная компания - это:
+:Компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является дочерней или совместной компанией
-:Дочерняя или совместная компания
-:Схожая по профилю деятельности компания

-:Материнская компания

I:

S: Критерием существенного влияния является более ... процентов голосующих акций объекта инвестиции.

-:10

+:20

-:25

-:50

I:

S: Подтверждением наличия существенного влияния на компанию со стороны инвестора является:

+:Представительство в Совете Директоров

-:Обмен управленческим персоналом

-:Всестороннее участие в управлении компанией

+:Участие инвестора в процессе выработки политики компании

I:

S: Инвестиции в ассоциированную компанию учитываются с:

+:момента, когда компания подпадает под определение ассоциированной

-:момента приобретения первой инвестиции в данную компанию

-:первого дня нового финансового года

-:первого дня финансового года, в котором компания была ассоциирована

I:

S: Совместной компании типа совместно контролируемых ..., обязательно составляется финансовая отчетность.

-:операций

-:активов

+:компаний

-:доходов

I:

S: Для совместной компании типа совместно контролируемых ..., обязательна наличие договорного соглашения.

-:операций

+:активов

-:компаний

-:доходов

Тема 9. Особенности составления финансовой отчетности по МСФО (15)

I:

S: Соблюдение МСФО компанией может помочь пользователям ее финансовой отчетности:

+:лучше понимать показатели работы компании в прошлых периодах

-:лучше оценивать показатели рисков и прибыли компании

+:принять более обоснованное решение относительно компании в целом

-:соблюдать требования национального законодательства по учету и отчетности

-: Внутренней документации по учету затрат на производство

I:

S: За подготовку финансовой отчетности отвечает:

-:Лицо, ее подготавливающее

-:Главный бухгалтер компании

+:Совет директоров компании

-:Главный акционер компании

I:

S: Представление финансовой отчетности осуществляет:

- :Лицо, ее подготавливающее
- :Главный бухгалтер компании
- +:Совет директоров компании
- :Главный акционер компании

I:

S: Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

- +:Учетную политику
- :Отчет о добавленной стоимости
- +:Отчет об изменениях в капитале
- +:Отчет о движении денежных средств

I:

S: При подготовке финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности отступления от применения данных стандартов:

- +:Допускаются, если соответствие требованиям стандартов будет вводить в заблуждение
- :Допускаются при наличии национальных стандартов
- :Допускаются, если иной порядок учета также обеспечивает достоверное представление
- :Не допускаются ни при каких обстоятельствах

I:

S: Ведение параллельного учета в формате МСФО требует расчета текущих налогов в соответствии с требованиями налогового законодательства:

- :США либо России
- :США либо Великобритании
- +:России
- :Европейского союза

I:

S: Компоненты финансовой отчетности включают:

- :источники финансирования компании
- +:учетную политику и пояснительные примечания
- :учетные регистры
- :рабочий план счетов

I:

S: Соответствие финансовой отчетности МСФО организация должна:

- +:раскрывать
- :скрывать
- :сообщать узкому кругу пользователей
- :сообщать только учредителям

I:

S: Отчетность, составленная в соответствии с МСФО российскими предприятиями, используется:

- :статистическими национальными органами
- :Министерством финансов России
- :налоговыми органами России
- +:иностранными кредиторами

I:

S: Представление финансовых обзоров руководства в финансовой отчетности международными стандартами:

- :запрещается
- +:поощряется
- :обязательно
- :не рекомендуется

I:

S: МСФО (IFRS 1) «Первое применение МСФО» не применяется к изменениям в учетной политике организации, которая:

+ :уже применяет МСФО

- :впервые применяет МСФО

- :собирается применять МСФО

I:

S: На дату перехода на МСФО организация может оценить по справедливой стоимости в качестве первоначальной стоимости на эту дату:

- :обязательства

- :запасы

+ :основные средства

I:

S: Накопленные курсовые разницы по всем зарубежным операциям, которые существовали на дату перехода на МСФО:

+ :считаются равными нулю

- :отражаются в прибылях и убытках

- :отражаются как отдельный компонент капитала

I:

S: Организации, впервые применяющей МСФО, разделять комбинированный финансовый инструмент на отдельные компоненты, если долговой компонент на дату перехода на МСФО уже реализован:

+ :требуется

- :не требуется

- :требуется только в промежуточной отчетности

I:

S: Организация обязана применять МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» в своей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО:

- :ежегодной годовой

- :ежегодной промежуточной

+ :первой

Методические рекомендации

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

3.3. Промежуточная аттестация

3.3.1. Перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2)):

1. Основные исторические этапы становления международной системы учета и финансовой отчетности
2. Понятие и принципы формирования учетной модели, классификация учетных моделей
3. Национальные и международные профессиональные бухгалтерские организации.
4. Национальные стандарты учета и отчетности – GAAP США
5. Региональные стандарты учета и отчетности – Директивы ЕС
6. Международные стандарты финансовой отчетности, организация и методология их разработки.
7. Реформирование российской системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Применение МСФО в России
8. История создания и виды Плана счетов. Роль Плана счетов в международной системе бухгалтерского учета и отчетности
9. основополагающие принципы финансовой отчетности по МСФО
10. Качественные характеристики финансовой отчетности
11. Элементы финансовой отчетности. Основное бухгалтерское уравнение
12. Понятие учетной политики по МСФО и российской практике.
13. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
14. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».
15. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».
16. МСФО (IAS) 21. «Влияние изменений валютных курсов».
17. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».
18. Роль бухгалтерского баланса в разных странах.
19. Бухгалтерский баланс по МСФО
20. МСФО (IAS) 2 «Материально-производственные запасы»
21. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
22. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
23. Сравнительная характеристика формирования баланса по МСФО и по правилам российского законодательства.
24. Формат отчета о прибылях и убытка по МСФО и российскому законодательству (сравнительная характеристика)
25. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
26. МСФО (IAS) 12 «Учет налога на прибыль»
27. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
28. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
29. МСФО (IAS) 10 «Условные обязательства и события после отчетной даты»
30. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и особенности составления отчета по российским правилам
31. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств
32. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств
33. Требования к раскрытию информации в отчете об изменениях в капитале и примечаниях к нему. Элементы отчета. Способы раскрытия информации в отчете
34. МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»
35. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»
36. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
37. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»
38. IFRS 3 «Объединение бизнеса»
39. Практика применения консолидированной отчетности в России
40. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

41. Основные методы составления отчетности российских предприятий в формате МСФО

42. Сложности составления финансовой отчетности по МСФО в России.

Экзаменационная работа по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» состоит из двух элементов:

1. Теоретическая часть – тестовые задания, перечень вопросов представлена ниже (20 заданий по 1 баллу за каждый тест);

2. Практическая часть – решение практической задачи, представленные ниже (2 задачи по 5 баллов (всего 10 баллов)).

Пример тестовых заданий к экзаменационным работам:

1. Выполните тестовые задания

1. Идея стандартизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:

а) Деятельности комитета по МСФО с 1973 г

б) Директив ЕС с 1961 г

в) GAAP США

г) Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности

2. Идея гармонизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:

а) Деятельности комитета по МСФО с 1973 г

б) Директив ЕС с 1961 г

в) GAAP США

г) Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности

3. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973 г:

а) соглашением между правительствами из 11 стран

б) решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году

в) соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран

г) решением Организации Объединенных Наций

4. Требования к качеству информации характеризуются:

а) принципом начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью

б) принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью

в) понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью

г) принципами начислений и двойной записью

д) договоренностью и надежностью

е) отражением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов

ж) периодичностью, конфиденциальностью, должна иметь, денежный измеритель

5. Чтобы информация была достоверной, она должна удовлетворять следующим характеристикам:

а) уместность, периодичность, конфиденциальность

б) правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота

в) преобладание экономического содержания над юридической формой

г) понятность, полезность, полностью

6. Допущение непрерывности означает способность компании продолжать свою деятельность. Какой период времени, согласно МСФО, учитывается при оценке способности компании продолжать свою деятельность?

а) Не менее года после отчетной даты

б) Не менее двух лет после отчетной даты

в) В обозримом будущем

г) Не менее года до отчетной даты

7. Отчетность МСФО должна соответствовать:

а) всем стандартам МСФО

- б) некоторым стандартам МСФО
 - в) Стандартам МСФО и Разъяснениям к ним
8. Активы в МСФО трактуются как:
- а) элементы имущества компании, на которые потрачены средства:
 - б) ресурсы, контролируемые компанией, образованные в прошлом, но обязанные приносить экономические выгоды в будущем;
 - в) материальные и нематериальные ценности, стоящие на балансе фирмы.
9. Основному балансовому уравнению соответствует:
- а) Активы = Капитал
 - б) Активы - Обязательства = Акционерный капитал
 - в) Активы = Обязательства + Акционерный капитал
 - г) Активы + Обязательства = Акционерный капитал
10. Обязательства компании представляют собой:
- а) Будущие экономические выгоды
 - б) Текущую задолженность компании
 - в) Ценности, используемые компанией в ходе деятельности
 - г) Источники капитала компании, необходимые для производственной деятельности
11. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для сокращенной промежуточной отчетности
- а) должен применяться в оговоренных случаях
 - б) применяется в полном объеме
 - в) не применяется
12. Структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия это
- а) Бизнес-план предприятия
 - б) Финансовая отчетность
 - в) Смета результатов деятельности предприятия
13. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- а) 6 месяцев
 - б) 1 года
 - в) обозримого будущего
14. Активы и обязательства взаимозачитываются:
- а) никогда
 - б) только когда это разрешается МСФО
 - в) если учетная политика разрешает это
 - г) всегда
15. Обязательное представление финансовой отчетности осуществляется:
- а) Ежегодно
 - б) Два раза в год
 - в) Ежеквартально
 - г) Ежемесячно
16. Отчет о прибылях и убытках показывает:
- а) Изменения в акционерном капитале за определенный период
 - б) Изменения активов, обязательств и акционерного капитала за определенный период
 - в) Активы, обязательства и акционерный капитал по состоянию на отчетную дату
 - г) Доходы и расходы за определенный период
17. Денежные потоки от операционной деятельности должны быть отражены в:
- а) балансовом отчете;
 - б) отчете о движении денежных средств;
 - в) отчете о прибылях и убытках;

- г) отчете об изменениях в капитале;
- д) балансовом отчете и приложении (пояснении) к нему.

18. Эквиваленты денежных средств предприятие имеет для:

- а) создания ликвидных активов;
- б) исполнения краткосрочных денежных обязательств;
- в) исполнения долгосрочных денежных обязательств;
- г) резервирования денежных средств.

19. Отчет о совокупном доходе в полный комплект финансовой отчетности:

- а) не включается
- б) включается, если это предусмотрено учетной политикой организации
- в) обязательно включается

20. Отчет о финансовом положении должен:

- а) как минимум содержать линейные статьи, представляющие суммы об активах, обязательствах и капитале, которые в достаточной степени различны по характеру или назначению
- б) содержать строго установленный порядок и формат представления линейных статей об активах, обязательствах и капитале
- в) представлять любую информацию об активах, обязательствах и капитале

5.3.2. Перечень практических заданий для подготовки к экзамену по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» (контролируемая компетенция ОПК-2 (ОПК-2.2)):

Практические задачи к экзаменационным работам:

Задание 1.

На 1 июня 2021 г. компания «АВС» подготовила бухгалтерский баланс, в котором отражены:

Активы (исключая денежные средства)150 000 д. ед.
 Обязательства90 000 д. ед.
 Акционерный капитал60 000 д. ед.
 Все активы были проданы за денежные средства.

Подготовьте бухгалтерский баланс непосредственно после продажи активов за денежные средства для каждого из следующих вариантов.

Решение:

Таблица 1 – Варианты продажи активов компании

Вариант	Денежные средства, полученные за активы	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
А	160 000	160000	90000	70000
В	150 000	150000	90000	60000
С	130 000	130000	90000	40000

Задание 2.

Укажите, как изменятся активы, обязательства и собственный капитал, проставив в соответствующей графе таблицы + (увеличение) или - (уменьшение), в результате следующих операций.

1. Получение денег за предоставленные услуги.
2. Приобретение активов (оплата денежными средствами).
3. Приобретение активов (в кредит).
4. Оплачены транспортные расходы.
5. Выплачена заработная плата.

6. Собственник инвестирует в бизнес основное средство.
7. Собственник изымает деньги из бизнеса.
8. Дебитор оплачивает свою задолженность.
9. Начисляются проценты за пользование кредитом.

Ответ оформить в таблице

№ операции	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Решение:

Таблица – Основное бухгалтерское уравнение

№ операции	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1	+		+
2	+/-		
3	+	+	
4	-		-
5	-		-
6	+		+
7	-		-
8	+/-		
9		+	-

Задание 3. Ниже представлен сравнительный бухгалтерский баланс корпорации «Д»:

Таблица 1 – Сравнительный бухгалтерский баланс Корпорация «Д»

Статьи	Отчетный год	Прошлый год
Активы		
Денежные средства	41 000	31 000
Дебиторская задолженность	80 000	60 000
Расходы будущих периодов на страхование	22 000	17 000
Земля	22 000	40 000
Оборудование	70 000	60 000
Накопленная амортизация	(20 000)	(13 000)
Итого активов	215 000	195 000
Обязательства и акционерный капитал		
Кредиторская задолженность	11 000	6 000
Облигации к оплате	27 000	19 000
Обыкновенные акции	140 000	115 000
Нераспределенная прибыль	37 000	55 000
Итого обязательств и акционерного капитала	215 000	195 000

Дополнительная информация

1. Чистый убыток составил 15 000 д.е.
2. В прошлом году были объявлены и выплачены денежные дивиденды в размере 3 000 д.е.
3. Земля была продана за денежные средства. Убыток составил 10 000 д.е. Данная операция была единственной операцией с землей, совершенной в течение отчетного периода
4. Оборудование было продано за 5 000 д.е. Первоначальная стоимость оборудования составляла 15 000 д.е., накопленная амортизация – 10 000 д.е.
5. В течение года было погашено обязательство по облигациям на сумму 12 000 д.е.
6. Было приобретено оборудование, в счет оплаты которого были выпущены обыкновенные акции. Справедливая стоимость акций на момент обмена составляла 25 000 д.е.

Подготовьте отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря отчетного периода, используя косвенный метод.

Решение:

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

№	Статья отчета (расчет)	Сумма
1.	Потоки денежных средств от операционной деятельности:	
	Чистая прибыль (убыток)	(15000)
	Корректировки:	
	Амортизация (20000 – 13000 + 10000)	17000
	Убыток от продажи земли	10000
	Увеличение дебиторской задолженности	(20000)
	Увеличение расходов будущих периодов (расходы на страхование)	(5000)
	Увеличение кредиторской задолженности	5000
	Чистые денежные средств от операционной деятельности	(8000)
2.	Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	
	Поступление от продажи земли (18000 – 10000)	8000
	Поступление от продажи оборудования	5000
	Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	13000
3.	Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
	Погашение обязательств по облигациям	(12000)
	Выпуск облигаций (8000 + 12000)	20000
	Выплата дивидендов	(3000)
	Чистые денежные средства от финансовой деятельности	5000
	Чистые денежные средства (общие)	10000
	Денежные средства на начало периода	31000
	Денежные средства на конец периода	41000
	Инвестиционная и финансовая деятельность, не связанная с использованием денежных средств (неденежные операции)	
	Покупка оборудования в обмен на обыкновенные акции	25000

Задание 4. Ниже приведен отчет о прибылях и убытках компании «Е»:

Таблица 1 – Отчет о прибылях и убытках компании «Е» за год, заканчивающийся 31.12.

Статья	Сумма, д.е.
Выручка	7 500 000
Себестоимость проданных товаров	(5 400 000)
Валовая прибыль	2 100 000
Операционные расходы:	

Коммерческие расходы	500 000
Административные расходы	700 000
Расходы на амортизацию основных средств	90 000
Расходы на амортизацию нематериальных активов	30 000
	<u>1 320 000</u>
Чистая прибыль	780,000

Дополнительная информация:

1. Дебиторская задолженность увеличилась на 400 000 д.е.
2. Товарно-материальные запасы увеличились на 200 000 д.е.
3. Расходы будущих периодов увеличились на 200 000 д.е.
4. Кредиторская задолженность за товары увеличилась на 100 000 д.е.
5. Задолженность по начисленным расходам увеличилась на 180 000 д.е.

Подготовьте отчет о движении денежных средств в разрезе операционной деятельности за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 г., используя прямой метод.

Решение:

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

№	Статья отчета (расчет)	Сумма
1.	Потоки денежных средств от операционной деятельности:	
	Поступление денежных средств от клиентов (выручка – увеличение дебиторской задолженности = 7500000 – 400000)	7100000
	Выплата денежных средств:	
	Поставщикам (5400000 + 200000 – 100000)	5500000
	На операционные расходы (1200000 + 200000 – 180000)	1220000
	ИТОГО выплат денежных средств	6720000
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	380000

Задание 5. Определение гудвилла.

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения. Ответы решения оформить в табл.:

Бухгалтерский баланс до приобретения:

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Акционерный капитал	600
Основные средства	100		
Итого	1800	Итого	1800

Таблица – Бухгалтерский баланс дочерней компании

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	350		
Инвестиции	50	Акционерный капитал	170
Основные средства	50		
Итого	470	Итого	470

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

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения) (*форма для решения*)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Акционерный капитал	
Основные средства			
Итого		Итого	

Таблица – Бухгалтерский баланс группы компаний (после приобретения) (*форма для решения*)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Акционерный капитал	
Основные средства			
Гудвилл			
Итого		Итого	

Решение:

Таблица – Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения) (*форма для решения*)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	50	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Акционерный капитал	600
Инвестиции в дочерние компании	450		
Основные средства	100		
Итого	1800	Итого	1800

Таблица – Бухгалтерский баланс группы компаний (после приобретения) (*форма для решения*)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства	70	Кредиторская задолженность	1500
Запасы	1350		
Инвестиции	250	Акционерный капитал	600
Основные средства	100		
Гудвилл	280		
Итого	2100	Итого	2100

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации:

«отлично» (30 баллов) – получают обучающиеся, которые свободно ориентируются в материале и отвечают без затруднений. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий, постановке целей и выборе путей их реализации. Работа выполнена полностью без ошибок, решено 100% задач;

«хорошо» (21 баллов) – получают обучающиеся, которые относительно полно ориентируются в материале, отвечают без затруднений, допускают незначительное количество ошибок. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий. Работа выполнена полностью, но имеются не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не

более трех недочетов. Допускаются незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» (16 баллов) – получают обучающиеся, у которых недостаточно высок уровень владения материалом. В процессе ответа на экзамене допускаются ошибки и затруднения при изложении материала. Обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач;

«неудовлетворительно» (менее 15 баллов) – получают обучающиеся, которые допускают значительные ошибки. Обучающийся имеет лишь начальную степень ориентации в материале. В работе число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов
Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем
Дисциплина Международные стандарты финансовой отчетности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Выполните тестовые задания

1. Идея стандартизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:
 - а) Деятельности комитета по МСФО с 1973 г
 - б) Директив ЕС с 1961 г
 - в) GAAP США
 - г) Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
2. Идея гармонизации бухгалтерского учета и отчетности реализуется в рамках:
 - а) Деятельности комитета по МСФО с 1973 г
 - б) Директив ЕС с 1961 г
 - в) GAAP США
 - г) Региональных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
3. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973 г:
 - а) соглашением между правительствами из 11 стран
 - б) решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году
 - в) соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран
 - г) решением Организации Объединенных Наций
4. Требования к качеству информации характеризуются:
 - а) принципом начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью
 - б) принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью
 - в) понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью
 - г) принципами начислений и двойной записью
 - д) договоренностью и надежностью
 - е) отражением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов
 - ж) периодичностью, конфиденциальностью, должна иметь, денежный измеритель
5. Чтобы информация была достоверной, она должна удовлетворять следующим характеристикам:
 - а) уместность, периодичность, конфиденциальность
 - б) правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота
 - в) преобладание экономического содержания над юридической формой
 - г) понятность, полезность, полностью
6. Допущение непрерывности означает способность компании продолжать свою деятельность. Какой период времени, согласно МСФО, учитывается при оценке способности компании продолжать свою деятельность?
 - а) Не менее года после отчетной даты
 - б) Не менее двух лет после отчетной даты
 - в) В обозримом будущем
 - г) Не менее года до отчетной даты

7. Отчетность МСФО должна соответствовать:
- а) всем стандартам МСФО
 - б) некоторым стандартам МСФО
 - в) Стандартам МСФО и Разъяснениям к ним
8. Активы в МСФО трактуются как:
- а) элементы имущества компании, на которые потрачены средства:
 - б) ресурсы, контролируемые компанией, образованные в прошлом, но обязанные приносить экономические выгоды в будущем;
 - в) материальные и нематериальные ценности, стоящие на балансе фирмы.
9. Основному балансовому уравнению соответствует:
- а) Активы = Капитал
 - б) Активы - Обязательства = Акционерный капитал
 - в) Активы = Обязательства + Акционерный капитал
 - г) Активы + Обязательства = Акционерный капитал
10. Обязательства компании представляют собой:
- а) Будущие экономические выгоды
 - б) Текущую задолженность компании
 - в) Ценности, используемые компанией в ходе деятельности
 - г) Источники капитала компании, необходимые для производственной деятельности
11. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для сокращенной промежуточной отчетности
- а) должен применяться в оговоренных случаях
 - б) применяется в полном объеме
 - в) не применяется
12. Структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия это
- а) Бизнес-план предприятия
 - б) Финансовая отчетность
 - в) Смета результатов деятельности предприятия
13. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- а) 6 месяцев
 - б) 1 года
 - в) обозримого будущего
14. Активы и обязательства взаимозачитываются:
- а) никогда
 - б) только когда это разрешается МСФО
 - в) если учетная политика разрешает это
 - г) всегда
15. Обязательное представление финансовой отчетности осуществляется:
- а) Ежегодно
 - б) Два раза в год
 - в) Ежеквартально
 - г) Ежемесячно
16. Отчет о прибылях и убытках показывает:
- а) Изменения в акционерном капитале за определенный период
 - б) Изменения активов, обязательств и акционерного капитала за определенный период
 - в) Активы, обязательства и акционерный капитал по состоянию на отчетную дату
 - г) Доходы и расходы за определенный период
17. Денежные потоки от операционной деятельности должны быть отражены в:
- а) балансовом отчете;

- б) отчете о движении денежных средств;
 - в) отчете о прибылях и убытках;
 - г) отчете об изменениях в капитале;
 - д) балансовом отчете и приложении (пояснении) к нему.
18. Эквиваленты денежных средств предприятие имеет для:
- а) создания ликвидных активов;
 - б) исполнения краткосрочных денежных обязательств;
 - в) исполнения долгосрочных денежных обязательств;
 - г) резервирования денежных средств.
19. Отчет о совокупном доходе в полный комплект финансовой отчетности:
- а) не включается
 - б) включается, если это предусмотрено учетной политикой организации
 - в) обязательно включается
20. Отчет о финансовом положении должен:
- а) как минимум содержать линейные статьи, представляющие суммы об активах, обязательствах и капитале, которые в достаточной степени различны по характеру или назначению
 - б) содержать строго установленный порядок и формат представления линейных статей об активах, обязательствах и капитале
 - в) представлять любую информацию об активах, обязательствах и капитале

2. Решите практические задания

Задание 1.

Укажите, как изменятся активы, обязательства и собственный капитал, проставив в соответствующей графе таблицы + (увеличение) или - (уменьшение), в результате следующих операций.

1. Получение денег за предоставленные услуги.
2. Приобретение активов (оплата денежными средствами).
3. Приобретение активов (в кредит).
4. Оплачены транспортные расходы.
5. Выплачена заработная плата.
6. Собственник инвестирует в бизнес основное средство.
7. Собственник изымает деньги из бизнеса.
8. Дебитор оплачивает свою задолженность.
9. Начисляются проценты за пользование кредитом.

Ответ оформить в таблице

№ операции	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Задание 2.

Ниже приведен отчет о прибылях и убытках компании:

Таблица 1 – Отчет о прибылях и убытках компании за год, заканчивающийся 31.12.
2022 г.

Статья	Сумма, д.е.
Выручка	7 500 000
Себестоимость проданных товаров	(5 400 000)
Валовая прибыль	2 100 000
Операционные расходы:	
Коммерческие расходы	500 000
Административные расходы	700 000
Расходы на амортизацию основных средств	90 000
Расходы на амортизацию нематериальных активов	30 000
	<u>1 320 000</u>
Чистая прибыль	780,000

Дополнительная информация:

1. Дебиторская задолженность увеличилась на 400 000 д.е.
2. Товарно-материальные запасы увеличились на 200 000 д.е.
3. Расходы будущих периодов увеличились на 200 000 д.е.
4. Кредиторская задолженность за товары увеличилась на 100 000 д.е.
5. Задолженность по начисленным расходам увеличилась на 180 000 д.е.

Подготовьте отчет о движении денежных средств в разрезе операционной деятельности за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 г., используя прямой метод.

Руководитель ОПОП _____ Г.А. Эфендиева

Заведующий кафедрой
д.э.н., профессор _____ А.Х. Шидов