

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

---

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

«Утверждаю»

Зав. кафедрой



Султанова М.К.

«28» августа 2017

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.ДВ.03.01 Международные стандарты учета  
и финансовой отчетности**  
наименование дисциплины / практики

**38.03.01 Экономика**  
шифр и наименование направления подготовки

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
наименование профиля подготовки

Составитель / составители: доц. Султанова М.К.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Заведующий кафедрой Лесей Ю.Н.Нестеренко

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Заведующий кафедрой Лесей Ю.Н.Нестеренко

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой Лесей Ю.Н.Нестеренко

## Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....	4
2. Перечень оценочных средств... ..	6
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций .....	7
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.....	13
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.....	14

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

по дисциплине Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины <sup>1</sup>	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии	вопросы к экзамену
2.	Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач	вопросы к экзамену
3.	Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач	вопросы к экзамену
4	Тема 4. Материальные и основные активы	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач контрольная работа	вопросы к экзамену
5	Тема 5 Нематериальные активы, резервы, условные обязательства и активы	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии, решение задач Доклад в форме презентации	вопросы к экзамену
6	Тема 6 Раскрытие информации о финансовых результатах	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач	вопросы к экзамену
7	7. Налоги на прибыль	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач	вопросы к экзамену
	Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Тесты, решение задач	вопросы к экзамену
	Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии, решение задач Доклад в форме презентации	вопросы к экзамену
	Тема 10. Отчетность по отдельным видам деятельности	ПК-5, ПК-40	Опрос, дискуссии Рабочая тетрадь, решение задач	вопросы к экзамену

<sup>1</sup> Наименование раздела (темы) берется из рабочей программы дисциплины.

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-40	способность пользоваться базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности

## 2. Перечень оценочных средств

По дисциплине Международные стандарты учета и финансовой отчетности  
Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала по темам дисциплины	Вопросы по темам дисциплины
2	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания с вариантами
3	Решение разноуровневых задач (заданий)	Различают задачи (задания): а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;	Комплект разноуровневых задач (заданий)
4	Круглый стол, дискуссия, опрос, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов (см. раздел 4 "Методические материалы")
5	Доклад с презентацией	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося в результате самостоятельной работы по темам дисциплины на выбор	Доклады по темам 4,9,10 дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»
6	Контрольная работа	Средство контроля усвоения учебного материала, организованное как выполнение практического задания в виде ряда задач по конкретным темам. дисциплины	Задания по темам дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

### 3.Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
		Знает	
ПК-5	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5.3-1. Принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО	Не знает принципов и правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5.3-1. принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО	Слабо знает принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5.3-2. принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО	Знает принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО
		ПК-5.3-3.	Уверенно знает принципы и правила ведения

Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления финансовой отчетности (ФО) в соответствии с МСФО, состав ФО, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО, средства	бухгалтерского учета и составления отчетности по МСФО, концепцию подготовки и представления ФО в соответствии с МСФО, состав ФО, ее основные элементы и качественные характеристики, содержание и практическое применение основных МСФО,
	Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5.У-1. Обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Не умеет обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Базовый уровень Оценка «удовлетворительно», зачет	ПК-5.У-1. Обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Слабо умеет обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Средний уровень	ПК-5.У-2. Обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Умеет обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО



Высокий уровень	ПК-5.У-3. Обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Умеет уверенно обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
	Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5.В-1. Способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей - навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Не владеет способностью подготавливать финансовую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей, навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Базовый уровень	ПК-5.В-1. способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей - навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Слабо владеет способностью обрабатывать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта, исходя из данных, полученных при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Средний уровень	ПК-5.В-2. Способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей, навыками формирования мнения о финансовом	Владеет способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей, навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации,

		положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
	Высокий уровень	ПК-5.В-3. Способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей, навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО	Уверенно владеет способностью подготавливать ФО, необходимую для удовлетворения потребностей внешних пользователей, навыками формирования мнения о финансовом положении организации на основании информации, полученной при анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности, составленной в соответствии с МСФО
		Знает	
ПК-40	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-40. 3-1 базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Не знает базовых теоретических основ в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-40. 3-1 базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Слабо знает базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-40. 3-2 базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Знает базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-40. 3-3 базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого	Уверенно знает базовые теоретические основы в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных

	учета и международных стандартов финансовой отчетности	стандартов финансовой отчетности
	Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-40.У-1 пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Не умеет пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-40. У-1 пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Слабо умеет пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-40.У-2 пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Умеет пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-40.У-3 пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности	Умеет уверенно пользоваться базовыми теоретическими основами в области финансового учета и отчетности, управленческого учета и международных стандартов финансовой отчетности
	Владеет	
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-40. В-1 приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам	Не владеет приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам

<p>Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительн о»</p>	<p>ПК-40. В-1 приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>	<p>Владеет слабо приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>
<p>Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»</p>	<p>ПК-40. В-2 приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>	<p>Владеет приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>
<p>Высокий уровень Оценка «отлично» зачет</p>	<p>ПК-40. В-3 приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>	<p>Уверенно владеет приемами проверки формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных, приемами корректировки показателей бухгалтерской отчетности по международным стандартам</p>

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» проводится с использованием оценочных средств:

- 1) устные опросы;
- 2) выполнение тестов;
- 3) решение практических задач на семинарах;
- 4) доклад с презентацией
- 5) экзамен

##### **1 - Устные опросы**

Устные опросы проводятся в начале каждого практического занятия. Преподаватель задает вопросы, и студенты должны ответить на вопросы по каждой пройденной теме.

##### **2 - Тестирование**

Цель тестирования – проверка знаний пройденного материала. Преподаватель объявляет за неделю до тестирования обучающимся о проведении тестов, при тестировании не разрешается пользоваться учебной литературой и лекциями. Тестирование проходит строго по времени, на каждый вопрос отводится не более 2-х минут.

##### **3 - Выполнение практических заданий**

Решение задач проводится с целью проверки формирования навыков обучающихся по составлению финансовой отчетности. Например, чтобы студенты уверенно составляли бухгалтерский баланс, требуется сделать 6-8 практических задач, начиная с журнала хозяйственных операций, составления оборотно-сальдовой ведомости и составления баланса. Составление форм отчетности следует делать в письменном виде.

##### **4 – Доклад с презентацией**

Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося в результате самостоятельной работы по темам дисциплины на выбор

##### **5 - Выполнение контрольных работ**

Контрольная работа является средством, позволяющим оценить умение обучающегося составлять бухгалтерские учетные регистры, бухгалтерскую финансовую отчетность. При изучении дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» выполняются две контрольные работы.

##### **6 - Экзамен**

Промежуточная аттестация по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» проходит в виде экзамена в 6 семестре. В экзаменационных билетах содержатся два теоретических вопроса и третий – в виде задачи.

Оценка выставляется по итогам ответа на экзамене и по результатам работы обучающегося на практических занятиях

## 5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

### Вопросы для обсуждения

#### Тема 1 «Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности»

1. Сущность, характеристика и роль международных стандартов финансовой отчетности в деятельности организации.
2. Правовые основы применения МСФО.
3. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.
4. Элементы финансовой отчетности: понятие, признание и оценка.
5. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО.

#### Тема № 2 «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности».

1. Назовите основополагающие принципы составления отчетности по МСФО
2. Перечислите требования, предъявляемые к качеству информации, формируемой в финансовой отчетности;
3. Дайте определение полезности информации;
4. Дайте определение уместности информации (своевременность, существенность, ценность);
5. Дайте определение достоверности, надежности правдивость, преобладание содержания над формой, возможность проверки, нейтральность информации;
6. Дайте определение понятности информации;
7. Дайте определение сопоставимости и стабильности информации.

Систематическое проведение устных опросов помогает обучающимся закрепить пройденный материал, неоднократное повторение специальных терминов позволяет лучше запоминать бухгалтерские понятия. Такая постоянная тренировка в течение 5-7 минут на каждом занятии дает возможность обучающимся лучше усвоить учебный материал.

#### Тема № 3 Состав и порядок представления финансовой отчетности.

1. Проиллюстрируйте применение основополагающих допущений и качественных характеристик финансовой отчетности по МСФО.
2. Охарактеризуйте элементы финансовой отчетности, отражающие финансовое положение.
3. Дайте определения элементов финансовой отчетности, отражающих результаты деятельности.
4. Перечислите критерии признания для каждого элемента финансовой отчетности.
5. Перечислите виды оценок элементов финансовой отчетности и охарактеризуйте сферу их применения.
6. Охарактеризуйте сферу применения МСФО IFRS 1.
7. Дайте определения: отчетная дата и дата перехода на МСФО.
8. Перечислите освобождения по ретроспективному использованию МСФО.
9. Составьте алгоритм формирования начального баланса по МСФО.

#### Тема № 4 Материальные и основные активы

1. Дайте определение запасов и перечислите их состав.
2. Охарактеризуйте оценку запасов при первоначальном признании.
3. Сравните методы списания запасов: метод единичной себестоимости, средней, ФИФО.
4. Опишите порядок определения возможной чистой цены реализации запасов и отражения запасов в отчетности.
5. Приведите требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.
6. Дайте определение основных средств и приведите критерии их признания.
7. Укажите составляющие первоначальной оценки основных средств.
8. Сравните варианты учета основных средств, полученных в результате обмена.
9. Охарактеризуйте оценку основных средств после первоначального признания.
10. Дайте определение амортизации и сроку полезного использования основных средств.

11. Сравните способы начисления амортизации основных средств.
12. Опишите порядок учета выбытия основных средств.
13. Дайте определение аренды.
14. Сравните виды аренды: первоначальное признание и последующая оценка.
15. Перечислите признаки снижения стоимости актива.

#### **Тема № 5 Нематериальные активы, резервы, условные обязательства и активы.**

1. Дайте определения возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.
2. Опишите проблемы идентификации единицы, генерирующей денежные потоки.
3. Дайте определение текущего обязательства, условного обязательства, резерва.
4. Приведите правила признания резервов и их оценки.
5. Перечислите требования к раскрытию в отчетности условных обязательств и условных активов.
6. Дайте определение нематериальных активов и перечислите критерии их признания.
7. Приведите критерии признания НИОКР как нематериального актива.
8. Сравните варианты оценки нематериальных активов после первоначального признания.
9. Дайте определение амортизации и сроку полезного использования нематериальных активов.
10. Приведите схему учета выбытия нематериальных активов.
11. Опишите порядок отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

#### **Тема № 6 Раскрытие информации о финансовых результатах.**

1. Что понимается под результатами от обычной деятельности компании по МСФО?
2. Что понимается под результатами от прочих видов деятельности?
3. Каковы определения и критерии признания доходов и расходов?
4. Что понимается под выручкой?
5. Каковы критерии признания выручки от разных видов деятельности?
6. Каковы принципы оценки выручки?
7. Что такое фундаментальные ошибки?
8. Пояснить термин «отраслевой сегмент».
9. Что такое географический сегмент?
10. Что понимается под результатами сегмента?

#### **Тема 7. Налог на прибыль**

1. Что такое текущий налог на прибыль по МСФО 12?
2. Что понимается под отложенным налогом на прибыль?
3. Что такое временные разницы?
4. Какие временные разницы называются вычитаемыми? В каких случаях они возникают?
5. Какие временные разницы называются налогооблагаемыми? В каких случаях они возникают?
6. Что означает налоговое обязательство?
7. Что понимается под налоговым требованием?
8. В каком случае производится взаимозачет сальдо по текущему налогу?

#### **Тема 8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.**

1. В чем заключается метод покупки?
2. Что такое положительная и отрицательная деловая репутация?
3. Что означает понятие: «связанные стороны»?
4. Что такое консолидированная отчетность, что лежит в основе ее составления?
5. Что представляют собой инвестиции в ассоциированные компании?
6. Пояснить метод долевого участия.

7. Пояснить метод учета по себестоимости.

### **Тема 9 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.**

1. Пояснить два типа событий: на отчетную дату и после отчетной даты.
2. Что понимается под прибылью на акцию?
3. Что понимается под оценочными обязательствами? Каковы требования международных стандартов к отражению информации о них в отчетности?
4. Что понимается под условным активом и условным обязательством? Каковы требования международных стандартов к отражению информации о них в отчетности?
5. Какие требования предъявляются к финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами впервые?
6. Каковы подходы международных стандартов к отражению прекращаемой деятельности?
7. Что понимается под справедливой стоимостью?

### **Тема 10 Отчетность по отдельным видам деятельности.**

1. Охарактеризуйте МСФО-41 "Сельское хозяйство".
2. Раскройте порядок учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности.
3. Назовите отраслевые особенности деятельности.
4. Охарактеризуйте сферу применения МСФО-4 «Договоры страхования»

Контролируемые компетенции: ПК-5; ПК-40

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

### **Тестовые задания**

#### **Тема 1 «Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности»**

##### **1 Концепция МСФО определяет:**

- 2 основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
- 3 порядок составления отчета о движении денежных средств;
- 4 положения по учету активов и обязательств;
- 5 положения по учету доходов и расходов;
- 6 определения круга внешних пользователей

##### **2 Концепция МСФО предназначена для того, чтобы:**

- a) помогать Правлению КМСФО в продвижении гармонизации правил, бухгалтерских стандартов и процедур, связанных с представлением финансовой отчетности путем обеспечения основы для сокращения числа альтернативных подходов к учетной интерпретации, разрешенных МСФО;
- b) разрабатывать национальные стандарты;
- c) помогать составителям финансовой отчетности в применении национальных стандартов отчетности;
- d) помогать аудиторам формировать мнение о соответствии и несоответствии финансовой отчетности МСФО;
- e) помогать пользователям финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в интерпретации содержащейся в ней информации;

##### **3 Кто издает международные стандарты отчетности?**

- a) Министерство финансов РФ;
- b) Палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- c) Комитет Международных стандартов финансовой отчетности;



d) Департамент методологии бухгалтерского учета и аудита;

e) Международная ассоциация бухгалтеров;

**4 Международные стандарты финансовой отчетности – это...**

a) стандарты, разрабатываемые для отдельных организаций, суть их сводится к

b) формулировке принципов регулирования деятельности предприятия путем издания внутренних нормативных документов, закрепляющих эти принципы;

c) директивы, нормативы, выпускаемые каким-либо общественным органом для группы стран;

d) нормативы (положения) по бухгалтерскому учету, издаваемые для пользования отдельной страной, которые дополняются методическими рекомендациями;

e) стандарты финансовой отчетности, утвержденные уполномоченным органом

f) правила, рекомендованные к применению странами, входящими в состав Комитета по МСФО, что позволяет в большинстве случаев сохранять национальные особенности учета при применении МСФО.

**5. Какими причинами обусловлена разработка МСФО:**

a) уменьшением расходов транснациональных корпораций на подготовку бухгалтерских отчетов и их консолидацию;

b) необходимостью привлечения более дешевых источников финансирования;

c) упрощением методов составления финансовой отчетности;

d) распространением знаний о практике ведения учета в США.

**6. Сферы применения международных стандартов финансовой отчетности:**

a) Нью-Йоркской и Лондонской фондовыми биржами, обязывающими или разрешающими компаниям предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с GAAP;

b) как ориентир для разработки собственных стандартов большинством развитых стран и постоянно растущим числом развивающихся стран с переходной экономикой;

c) компаниями стран ЕС.

**7. История становления и развития Международных стандартов финансовой отчетности берет свое начало:**

a) с начала XXI века;

b) с 1973 года;

c) с 1929 года;

d) с 1999 года.

**8. Механизм обеспечения гармонизации финансовой отчетности включает:**

a) деятельность по сближению стандартов учета и отчетности;

b) разработку методик трансформации отчетности;

c) деятельность по сближению стандартов учета и отчетности или разработку методик трансформации отчетности;

d) все ответы верны.

**9 Комитет Международных стандартов финансовой отчетности – это...**

a) независимая коммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями в процессе составления финансовой отчетности во всем мире;

b) независимая некоммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых некоммерческими предприятиями;

c) независимая коммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых некоммерческими предприятиями и другими организациями;

d) независимая некоммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями в процессе составления финансовой отчетности во всем мире;

e) коммерческая организация, созданная для осуществления деятельности в любой организационно-правовой форме, за исключением акционерного общества, производственного кооператива и государственного предприятия.

**10 Что из ниже перечисленного относится к недостаткам МСФО?**

- a) развитие сотрудничества с другими странами посредством снижения рисков;
- b) приближение экономической интеграции и гармонизации учета и отчетности;
- c) достаточно большое многообразие в методах учета;
- d) объединение экономик различных стран на основе формирования качественной сопоставимой финансовой информации;
- e) расширение возможностей для приобщения к международным рынкам капитала

**11 Что из ниже перечисленного не включается в структуру стандарта?**

- a) вводный раздел;
- b) целевая установка;
- c) сфера применения;
- d) основной раздел;
- e) раскрытие информации

**12. Что из ниже перечисленного относится к преимуществам МСФО?**

- a) достаточно большое многообразие в методах учета;
- b) отсутствие правил и порядка, учитывающих традиции и национальные особенности экономики;
- c) потребность в адаптации МСФО к национальной учетной системе;
- d) объединение экономик различных стран на основе формирования качественной сопоставимой финансовой информации;
- e) несовпадение нормативно-правовой системы по отдельным вопросам

**Тема 2 «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности».**

**1. Каким стандартом финансовой отчетности регламентируется представление финансовых отчетов?**

- a) МСФО (IAS) 1
- b) МСФО (IFRS) 1
- c) МСФО (IAS) 2
- d) МСФО (IAS) 10

**2 Расположите статьи в порядке убывания ликвидности: 1- основные средства, 2- запасы, 3-денежные средства и их эквиваленты, 4- инвестиционная недвижимость, 5- краткосрочная дебиторская задолженность.**

- a) 3,2,5,1,4
- b) 3,5,2,4,1
- c) 3,5,4,2,1
- d) 3,2,5,1,4
- e) 3,5,2,1,4

**3 Информация является уместной, если она**

- a) прошла аудиторскую проверку
- b) носит объективный характер
- c) используется многими фирмами
- d) влияет на экономические решения
- e) в ней нет существенных ошибок

**4 Характеристикой какого принципа является следующее определение «Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть свободной от предвзятости»**

- a) Понятность
- b) Надежность
- c) Нейтральность
- d) Объективность

е) Достоверность

**5 Продолжите следующее утверждение «Концепция подготовки и представления финансовой отчетности...»**

- а) разъясняет положения стандартов, содержащих неоднозначные или неясные решения;
- б) обеспечивает надежность информации для принятия решений различными пользователями;
- в) разъясняет отдельные положения стандартов и регулирует вопросы бухгалтерского учета;
- г) определяет цели и качественные характеристики отчетности;
- д) обеспечивает единообразие в применении стандартов

**6 Предоставление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств субъектов, полезной для широкого круга пользователей, которые не имеют возможности требовать финансовые отчеты, отражающие специфику их информационных потребностей – это...**

- А) цель финансовых отчетов
- В) задача финансовых отчетов
- С) принцип финансовых отчетов
- Д) сущность финансовых отчетов
- Е) характеристика финансовых отчетов

**7. Отчетность, подготовленная с соблюдением принципа непрерывности, подразумевает, что фирма будет и дальше активно функционировать:**

- а) полгода;
- б) один год;
- в) пять лет;
- г) в обозримом будущем.

#### **Тема 4 «Материальные и основные активы»**

**1. Завод производит химическую продукцию. Какие объекты являются основными средствами завода?**

- а) Система пожаротушения
- б) Земельный участок под территорией завода
- в) Здание склада, сдаваемое по договору операционной аренды (лизинг)
- г) Здание заводоуправления
- д) Станок, не пригодный к дальнейшему использованию и продаже

**2 Торговая компания является автомобильным дилером. Помимо торговли автомобилями осуществляет предпродажную подготовку транспортных средств и их гарантийное обслуживание. Что из нижеперечисленного относится к основным средствам компании?**

- а) Автомобили, используемые торговыми агентами компании
- б) Ремонтное оборудование, срок использования не более одного года
- в) Автомобили, выставленные в торговом зале
- г) Торговое оборудование, срок использования 5 лет
- д) Производственный инвентарь, срок использования 3 года

**3.Основной вид деятельности компании – производство и переработка яблок. Какие объекты учитываются как основные средства компании?**

- а) Фруктовые деревья
- б) Поспевающий на деревьях урожай яблок
- в) Земельный участок, на котором расположен фруктовый сад
- г) Линия по производству яблочного повидла
- д) Малоценные стеллажи для хранения яблок, срок полезного использования 5 лет

**4.Отметьте критерии признания основного средства в качестве актива.**

- а) Стоимость основного средства может быть надежно оценена
- б) Стоимость основного средства составляет более 100000 рублей

с) Существует высокая вероятность получения в будущем связанных с ним экономических

**5. Что такое справедливая стоимость основного средства?**

- а) сумма, которую предприятие может немедленно получить при продаже актива;
- б) сумма, на которую может быть обменян актив в результате коммерческой сделки между осведомленными, независимыми, желающими провести эту сделку сторонами;
- с) сумма, уплаченная за приобретение или строительство актива

**6. Запасы определяются:**

- а) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства
- б) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется
- с) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при представлении услуг

**7. Стоимость запасов:**

- а) включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;
- б) включает только произведенные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

**8. Оценка запасов должна проводиться по:**

- а) наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой реализационной стоимости;
- б) себестоимости, если она выше реализационной стоимости;
- с) чистой реализационной стоимости, если она выше себестоимости;
- д) исторической стоимости.

**9. Не включаются в состав затрат на приобретение запасов:**

- а) цена покупки;
- б) возмещаемые налоги;
- с) транспортные расходы, относимые на приобретение готовой продукции;
- д) импортные пошлины.

**Тема 6 «Раскрытие информации о финансовых результатах»**

**1. Информация о результатах деятельности компании представляется в:**

- а) Балансе;
- б) Отчете о прибылях и убытках;
- с) Отчете о движении денежных средств;
- д) Отчете об изменении собственного капитала.

**2. Показатель накопленной нераспределенной чистой прибыли отражается в:**

- а) Балансе;
- б) Отчете о прибылях и убытках;
- с) Отчете о движении денежных средств;
- д) Отчете об изменении собственного капитала.

**3 Показатель «прибыль на акцию» рассчитывается путем деления:**

- а) чистой прибыли на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- б) чистой прибыли за вычетом дивидендов по привилегированным акциям на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- с) валовой прибыли на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении;
- д) чистой прибыли от обычной деятельности за вычетом дивидендов по привилегированным акциям на среднее количество обыкновенных акций находящихся в обращении

**4 Показатель прибылей и убытков от изменения учетной политики отражается в Отчете о прибылях и убытках в составе:**

- a) выручки от реализации;
- b) прибыли до налогообложения;
- c) прибыли после налогообложения;
- d) чистой прибыли от обычной деятельности;
- e) чистой прибыли за период.

**5 Потенциальные обыкновенные акции представляют собой:**

- a) договора, дающие их владельцам право на покупку обыкновенных акций у эмитента;
- b) ценные бумаги, дающие их владельцам право собственности на обыкновенные акции в будущем;
- c) вид долговых ценных бумаг;
- d) формальное предложение определенному лицу заключить сделку на покупку обыкновенных акций.

## **Тема 7. «Налог на прибыль»**

**1. В МСФО 12 «Налоги на прибыль» рассматриваются:**

- a) все налоги на прибыль;
- b) национальные налоги;
- c) зарубежные налоги;
- d) налоги, удерживаемые у источника выплаты.

**2. МСФО 12 «Налоги на прибыль» устанавливает основы учета:**

- a) текущих и будущих налоговых последствий;
- b) текущих налоговых платежей;
- c) будущих налоговых последствий;
- d) налогов на прибыль и ставки налогов.

**3. В соответствии МСФО 24 стороны считаются связанными, если:**

- a) одна сторона может контролировать другую;
- b) одна сторона оказывает значительное влияние на другую;
- c) одна сторона оказывает слабое влияние на другую;
- d) одна сторона не оказывает влияние на другую;
- e) стороны связаны устными обязательствами.

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

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

**5 Выделяют два типа пенсионных планов:**

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

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

- a) метод прогнозируемой условной единицы;
- b) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- c) метод цены перепродажи;
- d) метод «затраты плюс».

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

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

**8. Отложенные расходы возникают, когда:**

- a) деньги получены авансом, а товары еще не поступили;
- b) расходы признаются позже, чем заплачены деньги;
- c) расходы признаются до поступления денег;
- d) принято решение о неосуществлении расходов.

**Тема 8 «Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах»**

**1. Существенное влияние требуется для:**

- 1) ассоциаций;
- 2) совместных предприятий;
- 3) и тех, и других.

**2. Существенное влияние требует по крайней мере 20% голосующих акций объекта**

**инвестиции:**

- 1) верно;
- 2) не верно.

**3. Метод долевого участия применяется для:**

- 1) ассоциаций;
- 2) совместных предприятий;
- 3) и тех, и других.

**4. Исключением для венчурных организаций и паевых инвестиционных фондов, паевых трастов и других подобных предприятий, в том числе связанных со страхованием, является то, что:**

- 1) они должны оценивать инвестиции по справедливой стоимости через прибыль и убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9;
- 2) они должны использовать метод долевого участия;
- 3) они могут использовать любой метод.

**5. Может ли предприятие, которое не имеет дочерних компаний, применять метод долевого участия для своих ассоциированных предприятий:**

- 1) да;
- 2) нет.

**6. Может ли гудвилл, относящийся к ассоциированным предприятиям, выделяться отдельно в балансовом отчете:**

- 1) да;
- 2) нет.

**7. Возможна ли амортизация гудвилла:**

- 1) да;
- 2) нет.

**8. Обесценение выделяется по отдельным активам ассоциированного предприятия, как того требует МСФО (IAS) 36:**

- 1) да;
- 2) нет.

**9. Потери учитываются, когда совокупные потери превышают размер инвестиции в ассоциированное предприятие:**

- 1) да;
- 2) нет.

**10. Применяется ли метод долевого участия для ассоциированного предприятия в Отдельной Финансовой Отчетности (МСФО (IAS 27)):**

- 1) да;
- 2) нет.

Контролируемые компетенции: ПК-5; ПК-40

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

**Разноуровневые (ситуационные) задачи**

**Задачи реконструктивного уровня**

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

Необходимо обсудить предлагаемый подход к отображению сделок в финансовой отчетности.

**Задача 2.1.** Компания КолосС продает земельную собственность компании-Стар, занимающейся инвестициями в недвижимость. Акции обеих компаний котируются на международно признанных фондовых биржах. Цена продажи земли составляет 20 млн. дол., а ее рыночная стоимость –30 млн. дол. По условиям соглашения, в течение следующих 5 лет КолосС имеет право в любой момент выкупить землю обратно по первоначальной цене продажи плюс ежегодная комиссия, которая устанавливается в размере базовой процентной ставки банка + 3%. При этом Стар не может требовать от КолосС обратного выкупа земли. Бухгалтер компании КолосС предполагает отразить данную операцию в финансовой отчетности как сделку купли-продажи.

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

**Задача 3.1.** Необходимо проанализировать ниже описанную ситуацию, и рассчитать кумулятивное влияние ретроспективного отражения изменений в учетной политике ООО «Ампер» (тыс. руб.) ООО «Ампер» внесло с 01.01.2017 г. изменение в учетную политику, влияющее на величину затрат на производство и продажу продукции -изменен способ начисления амортизации основных средств. Данное изменение ООО «Ампер» признает существенным.

ПОКАЗАТЕЛЬ*	2013	2014	2015	2016	2017
Затраты предприятия до внесения изменений в учетную политику	12200	12300	12500	12800	
после внесения изменений в учетную политику	11900	12100	12350	12700	13000
Корректировка					
Нераспределенная прибыль на начало года до корректировки	9100	12300	15650	19150	22850
Корректировка					
Нераспределенная прибыль на начало года после корректировки					
Чистая прибыль на начало года до корректировки	3200	3350	3500	3700	4000
Корректировка					
Чистая прибыль на конец года после корректировки					

**Задача 3.2.** В недавно открытой парикмахерской в течение первого месяца работы зарегистрированы следующие события:

1. Владелец внес 20 000 рублей на счет парикмахерской.
2. Закуплены расходные материалы на 6 000 рублей.
3. Оплачено 5 000 рублей арендной платы за помещение.

4. Произведена установка мебели, закупленной в кредит на 12 000 рублей, причем сумма должна быть возвращена тремя равными долями в течение месяца.
  5. Парикмахерская открылась, первые денежные поступления составили 8 250 рублей за неделю.
  6. Ассистенту было выплачено 1 250 рублей.
  7. Поступления денежных средств от предоставления услуг до конца месяца составили 19 000 рублей.
  8. Выплачена первая часть задолженности за мебель.
  9. Произведены изъятия в сумме 9 000 рублей.
- Требуется составить рабочую таблицу, баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о собственном капитале, отчет о движении денежных средств.

#### **Тема 4. Материальные и основные активы**

**Задача 4.1** Организация приобрела основное средство за 200 000 рублей с отсрочкой платежа на 2 года.

1. Ставка дисконтирования 15%.

2. По плану организация должна была произвести 1000 ед. изделия А и 2000 ед. изделия Б. Продукция является сопоставимой. В результате ужесточения стандартов качества выпускаемой продукции, организация произвела только 2000 ед. продукции А, и 4000 ед. продукции Б.

3. Величина постоянных накладных расходов составила 40000\$.

Определить:

- текущую стоимость основного средства на дату покупки;
- проценты за 1 и за второй годы;
- величину постоянных накладных расходов, приходящихся на продукцию А и Б, а также их нераспределенную сумму.

**Задача 4.2.** Организация приобрела 100 ед. товара для его перепродажи, покупная стоимость товара составила 35\$ за 1 ед. При этом затраты на доставку товара в организацию составили 5\$ за 1 ед. Доставка осуществлялась за счет средств поставщика.

1. По состоянию на отчетную дату не было реализовано 20 ед. товара. При этом 40 ед. были реализованы по 37\$ за 1 ед., 30 ед. по 38\$ за 1 ед., 10 ед. по 34\$ за 1 ед.

2. Рыночная цена товара на отчетную дату составляет 37\$ за 1 ед.

Определить суммарную оценку товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

#### **Тема 5. Нематериальные активы, резервы, условные обязательства и активы.**

**Задача 5.1.** Организация приобрела товарный знак в январе 2019 года. Стоимость знака составляла 1 386 тыс. руб. Товарный знак был оплачен двумя платежами – в апреле 2019 года – 660 тыс. руб.;

- в июле 2019 года – 726 тыс. руб. Годовая норма процента – 46,41%. Определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа.

**Задача 5.2.** Организация оплатила лицензию в январе 2020 года суммой 2 млн. руб. Лицензия была оформлена и передана организации в апреле 2020 года. Месячная норма процента – 1 %.

Определить стоимость лицензии при ее постановке на баланс организации.

#### **Тема 6 Раскрытие информации о финансовых результатах.**

**Задача 6.1.** Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

- в июне в сумме 1000 тыс. \$ (6 мес. до конца отчетного года);



-в сентябре в сумме 2000тыс. \$. (3 мес. до конца отчетного года); Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%. Эта норма может быть признана общим индексом цен, поскольку удовлетворяет критериям стандарта IAS 29. Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

**Задача 6.2.** Ежемесячная выручка организации составляет 150тыс. руб. Получение и признание выручки происходит в одном и том же месяце. Месячный уровень инфляции составляет 2%. Данная ставка процента признается эффективной и может быть использована в качестве общего индекса цен за период. Определить какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной и используется стандарт IAS29

### Тема 7 Налоги на прибыль

**Задача 7.1.** 1.01.2019 компания приобрела основное средство за \$1,000. Для целей финансового учёта данное основное средство амортизируется линейным методом поставке 20% в год. Налоговое законодательство требует начисления амортизации по таким объектам по ставке 25% в год также линейно. Необходимо рассчитать налоговую базу этого объекта основных средств на начало и конец 2019года.

### Тема 8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.

31.12.2019г. компания Артемида приобрела 40% обыкновенных акций компании Диоген за \$10,000,000. Нераспределенная прибыль компании Диоген на эту дату составляла \$2,000,000. Ниже приведены данные о справедливой стоимости компании Диогенна дату приобретения.

Актив (тыс. \$)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Комментарии
Здание	3,000	7,000	Срок службы на дату приобретения 4 года
Земля	5,000	4,500	

Справедливая стоимость остальных чистых активов компании Д на дату приобретения была приблизительно равна их балансовой стоимости. Тест на обесценение гудвила, произведенный 31.12.2020г. показал, что его необходимо обесценить на \$ 200,000. Обобщенные отчеты о финансовом положении на 31.12.2020 г.:

	Артемида	Диоген
Инвестиция в Диоген	10,000	
Прочие чистые активы	20,000	15,000
	30,000	15,000
Акционерный капитал	14,000	6,000
Нераспределенная прибыль	16,000	9,000
	30,000	15,000

Необходимо сформировать консолидированный отчет о финансовом положении группы на 31.12.2020г.

### Тема 9 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.

**Задача 9.1** Производитель оборудования Ракета заключил договор с покупателем по продаже оборудования. Контроль над данным оборудованием переходит к покупателю после того как данная линия будет произведена, данный процесс занимает два года. Передача контроля происходит одновременно. Договор содержит два варианта оплаты: оплата 12,000 тыс. евро через два года (когда контроль над оборудованием будет передан) или оплата 10,000 тыс. евро в момент заключения договора. На момент заключения договора средние ставки по привлеченным займам для производителя оборудования Ракета составляли 5%. Покупатель выбирает второй вариант оплаты. Требуется определить:

- а) имеется ли в таком договоре существенный компонент финансирования.
- б) выручку, подлежащую признанию в отчете о прибылях и убытках производителя оборудования в момент передачи контроля над оборудованием.

## **Тема 10 Отчетность по отдельным видам деятельности**

**Задача 10.1** 1.01.2016 г. компания «Вектор» начала строительство нескольких отдельных зданий. 31.12.2016 г. сумма расходов на строительство составила 12 млн.дол. Эти расходы возникали равномерно на протяжении всего года. Проект финансируется за счет общих заимствований, привлеченных в целях строительства. Стоимость заемного капитала компании «Вектор» можно определить исходя из следующей информации: 2 млн. дол. – овердрафт под 15 % годовых; 3 млн. дол. – 8 % обеспеченные долговые обязательства на 8 лет; 5 млн. дол. – 10 % необеспеченные долговые обязательства на 5 лет. Строительство в течение 2016 года приостанавливалось дважды : в первом случае – на 2 недели по причине обнаружения снаряда времен второй мировой войны, во втором случае – на 2 месяца из-за трудового конфликта.

Задание: Определить сумму затрат по займам, подлежащих капитализации в 2016 году.

Контролируемые компетенции: ПК-5; ПК-40

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4

### **Задания для контрольных работ**

#### **Контрольная работа**

##### **Вариант 1**

1. Особенности учета материально-производственных запасов в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета.

2. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета материально- производственных запасов в мировой и отечественной практиках.

##### **Вариант 2**

1. Особенности учета основных средств в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета.

2. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств в мировой и отечественной практиках.

##### **Вариант 3**

1. Особенности состава и порядка формирования бухгалтерской отчетности организации в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета.

2. Сравнительная характеристика состава и порядка формирования бухгалтерской отчетности организации в мировой и отечественной практиках.

##### **Вариант 4**

1. Особенности формирования учетной политики в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета.

2. Сравнительная характеристика формирования учетной политики в мировой и отечественной практиках.

### **Вариант 5**

1. Особенности учета доходов в соответствии с отечественными стандартами бухгалтерского учета.

2. Сравнительная характеристика учета доходов в мировой и отечественной практиках.

### **Доклады с презентацией**

Доклад по теме 4 «Главные отличия МСФО (IAS) 16 «Основные средства» от отечественного ПБУ 6/01 "Учет основных средств" по признанию объектов учета в качестве основных средств»;

Доклад по теме 8 «Договор страхования по МСФО 4»;

Доклад по теме 9 События после отчетной даты (МСФО-10)

Контролируемые компетенции: ПК-5; ПК-40

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

## **Вопросы к экзамену по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»**

1. Сущность и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2. История создания стандартов МСФО и их роль в экономическом пространстве.
3. Направления совершенствования МСФО.
4. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.
5. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
6. Цель и элементы финансовой отчетности, их признание и оценка.
7. Концепции поддержания финансового и физического капитала.
8. Правовые основы применения МСФО в Российской Федерации.
9. Роль МСФО в деятельности российских кредитных организаций.
10. Структура финансовой отчетности. Обязательная ее часть.
11. Сегментная отчетность и критерии ее построения.
12. Порядок составления промежуточной финансовой отчетности.
13. Правила раскрытия информации о прекращенной деятельности.
14. Понятие и назначение учетной политики кредитной организации, ее компоненты.
15. Отражение изменений в учетной политике.
16. Отражение в отчетности событий после отчетной даты.
17. Понятие, назначение и содержание регламента составления финансовой отчетности по МСФО.
18. Понятие профессионального (мотивированного) суждения.
19. Параллельное ведение бухгалтерского учета согласно МСФО.
20. Трансформация финансовой отчетности кредитной организации в формат МСФО.
21. Сравнительная характеристика финансовой отчетности кредитных организаций, составленной по российским и международным стандартам.
22. Анализ отчетности, составленной кредитными организациями, в соответствии с МСФО.
23. Понятие и классификация (группы) финансовых инструментов.
24. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

25. Особенности признания и оценки кредитного портфеля банка.
26. Особенности признания и оценки портфеля ценных бумаг.
27. Особенности признания и оценки производных финансовых инструментов.
28. Сущность и виды амортизируемых активов и обязательств, их признание и оценка.
29. Обесценение активов: признание, оценка и раскрытие в отчетности.
30. Назначение и характеристика консолидированной и индивидуальной (отдельной) отчетности по МСФО.
31. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании, раскрытие информации в финансовой отчетности.
32. Процедура и критерии обязательности составления консолидированной отчетности.