

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3	


 УТВЕРЖДАЮ  
 Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»  
 Белореченске  
 А.К. Тлехатук

**Фонд оценочных средств**  
**по дисциплине**  
**Б1.В.19 Международные стандарты финансовой отчетности**  
**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
**Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, задач и **промежуточной аттестации** в форме *зачета*.

## 2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК-1.8 Использует международные стандарты при составлении и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<p>Знает: - сущность, цели и задачи международных стандартов финансовой отчетности; - особенности признания, оценки и раскрытия в финансовой отчетности отдельных ее элементов в соответствии с международными стандартами; - правовые основы составления финансовой отчетности по МСФО, а также содержание отдельных стандартов; - базовые принципы и качественные характеристики информации, обеспечивающие формирование максимально прозрачной и полезной информации для пользователей; - состав финансовой отчетности по международным стандартам и основные правила ее составления; - обязательные статьи каждого финансового отчета, формируемого компаниями по требованиям МСФО, и то, на основе каких учетных показателей они рассчитываются.</p> <p>Умеет: - применять мотивированное профессиональное суждение с учетом требований международных стандартов; - определять подходы и этапы формирования российскими компаниями финансовой отчетности согласно МСФО; - пользоваться компьютерными программами для формирования и оформления учетных записей; - определять содержание каждой статьи бухгалтерской финансовой отчетности согласно МСФО; - давать интерпретационную оценку основным показателям финансовой отчетности, характеризующим финансовое состояние и результаты деятельности компании.</p> <p>Владеет: - методикой применения общепринятых принципов бухгалтерского учета и отчетности в рамках МСФО; - методикой оформления первичной документации, формирования учетных записей, заполнения отчетных форм; - навыками отбора информации, полезной для принятия экономических и управленческих решений; - навыками принятия экономических решений по результатам анализа финансовых показателей компании.</p>

### 3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.	Тест, устный опрос	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- назначение и роль бухгалтерской финансовой отчетности как основного источника анализа деятельности предприятия внешними пользователями в целях принятия экономических решений.</li> </ul> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пользоваться современными информационно-коммуникационными технологиями.</li> </ul> <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- современной методикой сбора, обработки и систематизации профессиональной информации.</li> </ul>
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- базовые принципы и качественные характеристики информации, обеспечивающие формирование максимально прозрачной и полезной информации для пользователей.</li> </ul> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценивать соответствие критериям признания/непризнания элементов финансовой отчетности в бухгалтерском учете.</li> </ul> <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой определения стоимости элементов финансовой отчетности при их признании, учете и отражении в отчетности.</li> </ul>
3	Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- состав финансовой отчетности по международным стандартам и основные правила ее составления;</li> </ul> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять состав и содержание отдельных статей и показателей финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО.</li> </ul> <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками формирования форм финансовых отчетов исходя из требований международных стандартов.</li> </ul>
4	Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок организации учета основных средств, НМА и прочих долгосрочных активов, особенности отражения деловой репутации и операций аренды в учете и отчетности.</li> </ul> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять соответствие активов критериям признания, первоначальную и последующую оценку, отражать приобретение и выбытие активов.</li> </ul> <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой начисления</li> </ul>

					амортизационных отчислений по требованиям международных стандартов, навыками определения информации об активах, которая должна найти отражение в финансовой отчетности.
5	Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	Знает: - порядок организации учета обязательств компании, включая расчеты с поставщиками, с кредитными организациями, с учредителями, сотрудниками, бюджетом, а также условных активов и обязательств. Умеет: - определять соответствие обязательств критериям признания, их первоначальную и последующую оценку, отражать возникновение и погашение. Владеет: - методикой формирования оценочных резервов.
6	Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	Знает: - порядок организации учета собственного капитала организации, функционирующего в разных формах. Умеет: - формировать бухгалтерские записи, отражающие движение компонентов собственного капитала, формировать и анализировать показатели Отчета об изменениях в собственном капитале, составленного в соответствии с требованиями международных стандартов. Владеет: - методикой расчета базовой и разводненной прибыли на акцию.
7	Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1, ПК-2	Знает: - порядок организации учета элементов финансовой отчетности, характеризующих финансовые результаты деятельности компании. Умеет: - формировать бухгалтерские записи, отражающие изменения по счетам доходов и расходов. Владеет: - различными методиками формирования отчетных данных о структуре расходов организации при составлении Отчета о совокупном доходе.

#### 4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам	Вопросы к зачету

2.	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету
3.	Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету
4.	Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету
5.	Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету
6.	Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету
7.	Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	Устные ответы на контрольные вопросы, тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к зачету

## 5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно / незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
<p>УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p> <p>УК-2.3 Использует принципы проектной деятельности для решения профессиональных задач</p>					
<p><b>Знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность, цели и задачи международных стандартов финансовой отчетности;</li> <li>- особенности признания, оценки и раскрытия в финансовой отчетности отдельных ее элементов в соответствии с международными стандартами;</li> <li>- правовые основы составления и представления финансовой отчетности по МСФО, а также содержание отдельных стандартов;</li> <li>- базовые принципы и качественные характеристики информации, обеспечивающие формирование максимально прозрачной и полезной информации для пользователей;</li> <li>- состав финансовой отчетности по международным стандартам и основные правила ее составления;</li> </ul>	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	контрольные вопросы по темам дисциплины, тестовые задания, темы рефератов .

- обязательные статьи каждого финансового отчета, формируемого компанией по требованиям МСФО, и то, на основе каких учетных показателей они рассчитываются.					
<b>Умеет:</b> - применять мотивированное профессиональное (бухгалтерское) суждение с учетом требований международных стандартов; - определять подходы и этапы формирования российскими компаниями финансовой отчетности согласно МСФО; - пользоваться компьютерными программами для формирования и оформления учетных записей; - определять содержание каждой статьи бухгалтерской финансовой отчетности согласно МСФО; - давать интерпретационную оценку основным показателям финансовой отчетности, характеризующим финансовое состояние и результаты деятельности компании.	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
<b>Владеет:</b> - методикой применения общепринятых принципов бухгалтерского учета и отчетности в рамках МСФО; - методикой оформления первичной документации, формирования учетных записей, заполнения отчетных форм; - навыками отбора информации, полезной для принятия экономических и управленческих решений; - навыками принятия экономических решений по результатам анализа финансовых показателей компании.	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

**6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы:**

**6.1. Текущая аттестация**

**Фонд тестовых заданий**

**Модуль 1. Основные понятия системы международных стандартов финансовой отчетности**

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Тема 3. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

- 1. Наиболее распространенная трехмодельная классификация учетных систем включает:**
  - a. европейскую модель;
  - b. среднеазиатскую модель;
  - c. канадскую модель;
  - d. британо-американскую модель;
  - e. континентальную модель;
  - f. южноамериканскую модель;
  - g. GAAP.
- 2. Британо-американская модель характеризуется:**
  - a. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
  - b. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
  - c. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.
- 3. Континентальная модель характеризуется:**
  - a. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
  - b. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
  - c. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.
- 4. Южноамериканская модель характеризуется:**
  - a. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
  - b. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
  - c. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.
- 5. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:**
  - a. доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;
  - b. обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;
  - c. формирования показателей финансовой отчетности, любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране.
- 6. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:**
  - a. по международным стандартам финансовой отчетности;
  - b. по национальным учетным стандартам;
  - c. по общепринятым принципам учета США.
- 7. Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, - составляют консолидированную финансовую отчетность:**
  - a. по международным стандартам финансовой отчетности;
  - b. по национальным учетным стандартам;
  - c. по общепринятым принципам учета США.

- 8. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:**
  - a. директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
  - b. с требованиями рыночной экономики и МСФО;
  - c. общепринятыми принципами учета США.
- 9. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:**
  - a. гармонизации с МСФО;
  - b. стандартизации с МСФО;
  - c. гармонизации с US GAAP.
- 10. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:**
  - a. некоммерческое партнерство;
  - b. правительственная организация;
  - c. независимая профессиональная организация.
- 11. Структура СМСФО включает:**
  - a. правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
  - b. правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
  - c. правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.
- 12. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?**
  - a. принятие бюджета Правления СМСФО;
  - b. разработка интерпретаций;
  - c. разработка МСФО.
- 13. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?**
  - a. назначение членов правления СМСФО;
  - b. проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
  - c. создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.
- 14. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:**
  - a. принципы учета;
  - b. отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
  - c. проекты новых стандартов.
- 15. Конкретные принципы, основы и правила, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности – это:**
  - a. учетная политика;
  - b. МСФО;
  - c. должностная инструкция;
  - d. методические рекомендации.
- 16. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?**
  - a. основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
  - b. основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;
  - c. основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.
- 17. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:**

- a. положениями принципов;
  - b. положениями стандарта;
  - c. определяется руководством компании.
18. **Что не относится к элементам финансовой отчетности?**
- a. оборотные и внеоборотные средства;
  - b. активы и обязательства;
  - c. капитал.
19. **Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?**
- a. учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
  - b. понятность и уместность;
  - c. своевременность, баланс между выгодами и затратами.
20. **Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?**
- a. учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
  - b. понятность и уместность;
  - c. своевременность, баланс между выгодами и затратами.
21. **Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?**
- a. учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
  - b. понятность и уместность;
  - c. своевременность, баланс между выгодами и затратами.
22. **Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?**
- a. нет, не будет;
  - b. да, будет;
  - c. да, если это следует из юридического договора.
23. **Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?**
- a. нет, не будет;
  - b. да, будет;
  - c. да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.
24. **Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:**
- a. на расходы;
  - b. в убыток;
  - c. на увеличение капитала.
25. **Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?**
- a. нет, не будет;
  - b. да, будет;
  - c. да, если это следует из юридического договора.
26. **Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:**

- a. активом;
  - b. обязательством;
  - c. капиталом.
27. **Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:**
- a. в убыток;
  - b. на расходы;
  - c. на увеличение капитала.
28. **Доходы признаются одновременно с:**
- a. уменьшением стоимости активов;
  - b. уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;
  - c. уменьшением стоимости капитала.
29. **Расходы признаются одновременно с:**
- a. увеличением стоимости активов;
  - b. увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;
  - c. увеличением стоимости капитала.
30. **Есть ли критерии признания в отношении элемента финансовой отчетности - капитала?**
- a. да;
  - b. нет;
  - c. только в отношении уставного капитала.
31. **Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию - это:**
- a. фактическая стоимость;
  - b. восстановительная стоимость;
  - c. ликвидационная стоимость;
  - d. дисконтированная стоимость.
32. **Если активы учитываются по сумме денежных средств, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время, то это:**
- a. фактическая стоимость;
  - b. восстановительная стоимость;
  - c. дисконтированная стоимость;
  - d. возможная цена продажи.
33. **Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:**
- a. за каждый месяц календарного года;
  - b. квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
  - c. за один год или за период 52 недели.
34. **Бухгалтерский баланс раскрывает информацию о:**
- a. Финансовом положении компании;
  - b. Изменении капитала компании;
  - c. Приток и отток денежных средств;
  - d. Финансовые результаты компании.
35. **В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться**

**как:**

- a. внеоборотные и оборотные;
- b. краткосрочные и долгосрочные;
- c. не классифицируются.

36. **В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:**

- a. краткосрочные и долгосрочные;
- b. краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- c. не классифицируются.

37. **В соответствии с МСФО:**

- a. Взаимозачет активов и обязательств в балансе допустим;
- b. Взаимозачет активов и обязательств в балансе не допустим;
- c. Активы и обязательства взаимозачитываются только в случае, когда это допускается МСФО.

38. **Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:**

- a. в одной линейной статье;
- b. в разных разделах баланса.
- c. в различных линейных статьях;

39. **Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках?**

- a. прибыли и убытков;
- b. доходов и расходов.
- c. расходов;

40. **Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках?**

- a. в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
- b. в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- c. в соответствии со спецификой деятельности компании.

41. **Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках?**

- a. в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- b. в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
- c. в соответствии со спецификой деятельности компании.

42. **Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?**

- a. все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
- b. изменения в уставном капитале;
- c. все изменения в капитале собственников.

43. **Признается ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале прирост или снижение от переоценки имущества?**

- a. да, всегда;
- b. нет, никогда;

- с. да, только в случаях, предусмотренных стандартом.
44. **Признаются ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?**
- а. да, всегда;  
 б. нет, никогда;  
 с. да, только в случаях, предусмотренных стандартом.
45. **Форма отчета о движении денежных средств, согласно МСФО, одинакова для всех компаний?**
- а. да, одинакова;  
 б. нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;  
 с. нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.
46. **В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:**
- а. операционную, инвестиционную, финансовую;  
 б. операционную, внеоперационную, финансовую;  
 с. операционную, финансовую.
47. **Объяснение и детальный анализ финансовых отчетов осуществляется :**
- а. В самих отчетах;  
 б. В примечании к финансовым отчетам;  
 с. В учетной политике;  
 д. Не требуется.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
d,e,f	c	a	b	b	b	a	b	a	c	a	c	b	b	a	a	b	a	a	b
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
c	a	a	b	a	b	c	b	b	b	c	b	c	a	b	a	c	c	c	b
41	42	43	44	45	46	47													
b	a	a	a	b	a	b													

## **Модуль 2. Особенности учета и отражения в отчетности активов, обязательств и капитала в соответствии с международными стандартами**

Тема 4. Учет активов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Тема 5. Учет обязательств и раскрытие информации о них в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

Тема 6. Учет капитала и раскрытие информации о нем в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

### **1. Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО?**

- а. здание в эксплуатации компании;  
 б. здание, предназначенное для реализации;  
 с. здание, полученное в аренду.

**2. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО?**

- a. расходы по доставке;
- b. невозмещаемые налоги;
- c. административные расходы.

**3. Включается ли в первоначальную стоимость объекта основных средств предполагаемая стоимость демонтажа в конце срока полезной службы объекта в соответствии с МСФО?**

- a. да, включается;
- b. нет, не включается;
- c. учитывается как доходы будущих периодов.

**4. Могут ли включаться в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты по его модификации, увеличивающие срок его полезной службы, в соответствии с МСФО?**

- a. да, включаются;
- b. нет, не включаются;
- c. учитываются как расходы будущих периодов.

**5. Включаются ли в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты на его ремонт, сохраняющие срок его полезной службы?**

- a. да, включаются;
- b. нет, не включаются;
- c. учитываются как расходы будущих периодов.

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

- a. по справедливой стоимости;
- b. по чистой цене реализации;
- c. по остаточной стоимости.

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

- a. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- b. по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- c. по чистой цене реализации.

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

- a. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- b. по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- c. по чистой цене реализации.

**9. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?**

- a. ежегодно;
- b. каждые три-пять лет;

с. проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой.

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

- a. да, в конце финансового года;
- b. нет, не пересматривается;
- c. да, каждые три - пять лет.

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

- a. да, в конце финансового года;
- b. нет, не пересматривается;
- c. да, каждые три-пять лет.

**12. Может ли быть пересмотрен метод амортизации основных средств в соответствии с МСФО?**

- a. да, в конце финансового года;
- b. нет, не пересматривается;
- c. да, каждые три - пять лет.

**13. При изменении срока полезного использования изменение применяется:**

- a. перспективно;
- b. ретроспективно;
- c. по усмотрению составителей отчетности.

**14. При изменении метода амортизации изменения применяются:**

- a. перспективно;
- b. ретроспективно;
- c. по усмотрению составителей отчетности.

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

- a. да, распространяется;
- b. нет, не распространяется;
- c. да, если расходы на разработку могут быть надежно измерены.

**16. Относится ли к нематериальному активу исключительное авторское право?**

- a. да, если есть документальное подтверждение его наличия;
- b. да, если от его использования ожидается экономическая выгода и актив является идентифицируемым и контролируемым;
- c. да, если от его использования ожидается экономическая выгода.

**17. Может ли признаваться нематериальным активом внутренне созданная деловая репутация?**

- a. да, может;
- b. нет, не может;
- c. да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены.

**18. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке?**

- a. по себестоимости;
- b. по восстановительной стоимости;
- c. по переоцененной стоимости.

**19. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива невозмещаемые налоги?**

- a. да, включаются;
- b. нет, не включаются.

**20. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива общие административные расходы?**

- a. да, включаются;
- b. нет, не включаются.

**21. Последующие затраты на поддержание торговых марок, фирменных наименований и других аналогичных активов:**

- a. относятся на расходы периода;
- b. включаются в стоимость нематериального актива;
- c. относятся на расходы периода, за исключением случаев, когда затраты позволят приносить нематериальному активу экономические выгоды сверх первоначальных.

**22. В какой оценке признаются нематериальные активы после первоначального признания?**

- a. по себестоимости;
- b. по переоцененной стоимости;
- c. по себестоимости или по переоцененной стоимости, в зависимости от принятой учетной политики.

**23. Если балансовая стоимость нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости, увеличивается в результате переоценки, то увеличение должно быть:**

- a. отражено непосредственно в капитале на счете "Прирост от переоценки";
- b. признано как расход;
- c. включено в уставный капитал.

**24. Если балансовая стоимость нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости, уменьшается в результате переоценки, то уменьшение должно быть:**

- a. отражено непосредственно в капитале под заголовком "Прирост от переоценки";
- b. признается в убытке;
- c. первоначально, при наличии созданного ранее счета "Прирост от переоценки" в отношении нематериального актива, этот счет дебетуется. Если кредитовое сальдо счета "Прирост переоценки" исчерпано или счет не создавался, то разница относится на убытки.

**25. По какой стоимости должны оцениваться запасы в балансе?**

- a. по себестоимости;
- b. по возможной чистой цене продаж;
- c. по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

**26. Включаются ли в себестоимость запасов сверхнормативные потери сырья?**

- a. да, включаются;
- b. нет, не включаются;
- c. нет, за исключением потерь в результате стихийных бедствий.

**27. Включаются ли в себестоимость запасов сбытовые расходы?**

- a. да, включаются;

- b. нет, не включаются;
- c. да, только те, которые непосредственно связаны с реализацией этих запасов.

**28. Как часто должна пересчитываться себестоимость запасов, оцененная по средневзвешенной стоимости?**

- a. периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки;
- b. ежегодно;
- c. ежемесячно.

**29. Запасы переоцениваются:**

- a. постатейно;
- b. по видам запасов;
- c. поштучно.

**30. Если возможная чистая стоимость реализации выше себестоимости запаса, то запас оценивается:**

- a. по чистой стоимости реализации;
- b. по себестоимости;
- c. по справедливой стоимости.

**31. Если возможная чистая стоимость реализации ниже себестоимости запаса, то запас оценивается:**

- a. по чистой стоимости реализации;
- b. по себестоимости;
- c. по справедливой стоимости.

**32. После реализации товаров их стоимость должна быть признана:**

- a. в качестве доходов;
- b. в качестве расходов;
- c. в качестве расходов в том периоде, когда признается выручка от их реализации.

**33. При использовании запаса в качестве компонента основных средств запас признается:**

- a. в качестве дохода;
- b. в качестве расхода;
- c. в качестве расхода в течение срока службы основного средства.

**34. Что из перечисленного относится к оценочному обязательству?**

- a. задолженность организации за товары;
- b. предполагаемые расходы на ремонт основных средств;
- c. нет правильного ответа.

**35. Что из перечисленного является юридической обязанностью?**

- a. обязанность, возникшая из юридического договора;
- b. обязанность, возникшая вследствие требований законодательства;
- c. варианты "а" и "б".

**36. Что из перечисленного является вмененной обязанностью?**

- a. обязанность, возникшая из юридического договора;
- b. обязанность, возникшая вследствие требований законодательства;
- c. нет правильного ответа.

**37. Есть ли вероятность признания оценочного обязательства по обязанности, которая не наступила, но наступит в следующем отчетном периоде?**

- a. да, такая вероятность есть;

b. нет, такой вероятности нет.

**38. Что в МСФО понимается под вероятным наступлением события?**

- a. наступление события более вероятно, чем нет;
- b. наступление события оценивается с вероятностью более 50%;
- c. наступление события оценивается с вероятностью более 80%.

**39. Что понимается под достоверной оценкой оценочного обязательства?**

- a. наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности;
- b. справедливая стоимость затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности;
- c. наименьшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности.

**40. При создании оценочного обязательства сумма по дебету отражается как:**

- a. расход периода;
- b. на увеличение стоимости актива;
- c. варианты "а" и "б".

**41. Если ожидается, что затраты, необходимые для погашения оценочного обязательства, будут полностью или частично компенсированы другой стороной, то оценочное обязательство признается в отчете о финансовом положении:**

- a. в полном объеме, а сумма компенсации - как отдельный актив;
- b. в полном объеме без учета суммы компенсации;
- c. как расход по оценочному обязательству за вычетом суммы актива, признанного как возмещение.

**42. Если ожидается, что затраты, необходимые для погашения оценочного обязательства, будут полностью или частично компенсированы другой стороной, то оценочное обязательство признается в отчете о совокупном доходе:**

- a. в полном объеме, а сумма компенсации - как отдельный актив;
- b. в полном объеме без учета суммы компенсации;
- c. как расход по оценочному обязательству за вычетом суммы актива, признанного как возмещение.

**43. Оценочное обязательство признается всегда по:**

- a. обременительным договорам;
- b. будущим операционным убыткам;
- c. реструктуризации бизнеса.

**44. Оценочное обязательство не признается никогда по:**

- a. обременительным договорам;
- b. будущим операционным убыткам;
- c. реструктуризации бизнеса.

**45. Что из перечисленного является условным обязательством?**

- a. планирование затрат на проведение капитального ремонта основных средств;
- b. предположение о возможном доходе;
- c. нет правильного ответа.

**46. Какие из объектов отражаются в отчете о финансовом положении организации?**

- a. оценочное обязательство;
- b. оценочное обязательство и условное обязательство;

с. условное обязательство и условный актив.

**47. Резервы по обязательствам должны пересматриваться:**

- a. на каждую отчетную дату;
- b. только через 3 года;
- с. не должны пересматриваться.

**48. Направление средств в резервные фонды в соответствии с МСФО рассматривается как:**

- a. движение нераспределенной прибыли;
- b. как статья расходов

**49. Как отразится на величине капитала переоценка основных средств в сторону увеличения:**

- a. Увеличивает капитал;
- b. Уменьшает капитал;
- с. Не влияет на капитал.

**50. Снижение стоимости актива, который подвергался переоценке, отражается как:**

- a. Доход;
- b. Расход;
- с. Уменьшение образованного резерва;
- d. Не отражается.

**51. Дополнительный оплаченный капитал отражает:**

- a. превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b. превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной стоимостью;
- с. величину взносов акционеров.

**52. Дополнительный неоплаченный капитал отражает**

- a. превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b. превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной;
- с. величину взносов акционеров.

**53. Дополнительный оплаченный капитал:**

- a. подлежит распределению акционерам в виде дивидендов;
- b. не подлежит распределению акционерам в виде дивидендов.

**54. Акционерный капитал отражает:**

- a. превышение стоимости выпуска акций над номинальной стоимостью;
- b. превышение переоцененной стоимости инвестиций и основных средств над их первоначальной;
- с. величину взносов акционеров.

**55. Базовая прибыль на акцию определяется как:**

- a. отношение чистой прибыли компании к количеству обыкновенных акций в обращении;
- b. отношение чистой прибыли компании к количеству обыкновенных акций в обращении с учетом корректировок с разводняющим эффектом.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
b	с	a	a	b	a	a	b	с	a	a	a	a	a	b	b	b	a	a	b
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40

a	c	a	c	c	b	b	a	b	b	a	c	c	c	c	c	a	a	a	c
<b>41</b>	<b>42</b>	<b>43</b>	<b>44</b>	<b>45</b>	<b>46</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>49</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>52</b>	<b>53</b>	<b>54</b>	<b>55</b>					
a	c	a	b	c	a	a	a	a	c	a	b	b	c	a					

Тема 7. Учет доходов и расходов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности соответствии с международными стандартами.

**1. Выручка оценивается:**

- a. по справедливой стоимости полученного или ожидаемого поступления либо подлежащего получению встречного представления;
- b. по оценочной стоимости;
- c. по договорной стоимости.

**2. Выручка не признается:**

- a. при обмене неаналогичными активами по характеру и величине;
- b. при обмене аналогичными активами по характеру и величине;
- c. при всех видах обмена активами.

**3. Что из перечисленного не является условием для признания выручки от реализации товаров?**

- a. сумма выручки может быть надежно определена;
- b. организация перевела значительные риски на покупателя, связанные с их владением;
- c. товары отгружены, но не оплачены.

**4. Что из перечисленного включается в сумму выручки?**

- a. суммы, полученные в пользу третьей стороны;
- b. авансовые платежи;
- c. сумма дивидендов при установлении права акционеров на их получение.

**5. Выручка и расходы, относящиеся к этой сделке, признаются:**

- a. одновременно;
- b. в периоде их возникновения;
- c. последовательно.

**6. Признание выручки от предоставления услуг методом "по мере готовности" подразумевает:**

- a. признание выручки при готовности клиента к оплате услуг;
- b. признание выручки на стадии завершенности сделки;
- c. признание выручки при вероятности оплаты договорной суммы клиентом.

**7. Если выручка от оказания услуг не может быть оценена надежно, то она:**

- a. не признается;
- b. признается на величину признанных возмещаемых расходов;
- c. признается по договорной сумме.

**8. Выручка по лицензионным платежам признается:**

- a. на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива;
- b. на базовой доходности актива;
- c. по методу начисления в соответствии с условиями договора.

**9. Признается ли в качестве выручки прирост от изменений в стоимости основных средств?**

- a. да, при существенном приросте их стоимости;

- b. нет, не признается;
  - c. нет, только в отношении арендованных объектов.
10. **Признаются ли в качестве выручки доходы от изменений в стоимости запасов?**
- a. да, при существенном приросте их стоимости;
  - b. нет, не признаются;
  - c. нет, только в отношении готовой продукции.
11. **В соответствии с принципом начисления, отражение доходов должно производиться:**
- a. При получении денежных средств;
  - b. Когда доходы заработаны;
  - c. В конце месяца;
  - d. В течение периода, когда был получен налог на прибыль.
12. **Учет доходов и расходов в момент их возникновения (а не в момент реального получения или выплаты денег) и отражение их в финансовой отчетности того периода, к которому они относятся соответствует по МСФО:**
- a. Принципу непрерывности деятельности;
  - b. Принципу уместности;
  - c. Принципу начисления;
  - d. Принципу надежности;
13. **Что из перечисленного не относится к затратам по займам?**
- a. платежи по финансовой аренде;
  - b. курсовые разницы при получении займов в иностранной валюте;
  - c. платежи по операционной аренде.
14. **Затраты по займам, относящиеся к приобретению актива, не являющегося квалифицируемым:**
- a. капитализируются в стоимость актива;
  - b. относятся на расходы периода;
  - c. в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.
15. **Затраты по займам, относящиеся к приобретению квалифицируемого актива:**
- a. капитализируются в стоимость актива;
  - b. относятся на расходы периода;
  - c. в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.
16. **Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?**
- a. запасы;
  - b. инвестиционная недвижимость;
  - c. деловая репутация.
17. **Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?**
- a. активы, оцениваемые по исторической стоимости;
  - b. активы, оцениваемые по справедливой стоимости;
  - c. активы, оцениваемые по чистой стоимости продаж.
19. **Бухгалтерская прибыль (убыток) и налогооблагаемая прибыль (убыток)**

**могут отличаться из-за различий:**

- a. признания доходов и расходов;
- b. в порядке амортизации амортизируемых объектов;
- c. варианты "а" и "б".

**20. Временные разницы бывают:**

- a. налогооблагаемые и неналогооблагаемые;
- b. вычитаемые и налогооблагаемые;
- c. налогооблагаемые.

**21. Налогооблагаемые временные разницы приводят:**

- a. к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;
- b. к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;
- c. варианты "а" и "б".

**22. Вычитаемые временные разницы приводят:**

- a. к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;
- b. к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;
- c. варианты "а" и "б".

**23. По данным налогового учета, стоимость земельного участка составляет 5 млн руб. По данным бухгалтерского учета, балансовая стоимость земельного участка составляет 3 млн руб. Налоговой базой по активу будет сумма:**

- a. 5 млн руб.;
- b. 3 млн руб.;
- c. 2 млн руб.

**24. Организацией начислены проценты по займу, подлежащие погашению, в сумме 3 млн руб. Начисление включено в качестве расходов периода для целей налогообложения. Налоговой базой по начисленным процентам будет сумма:**

- a. 3 млн руб.;
- b. 0 руб.

**25. При определении временных разниц если балансовая стоимость актива меньше налоговой базы актива, то получается:**

- a. вычитаемая временная разница;
- b. налогооблагаемая временная разница;
- c. вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

**26. При определении временных разниц если балансовая стоимость актива больше налоговой базы актива, то получается:**

- a. вычитаемая временная разница;
- b. налогооблагаемая временная разница;
- c. вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

**27. При определении временных разниц если балансовая стоимость обязательства меньше налоговой базы обязательства, то получается:**

- a. вычитаемая временная разница;
- b. налогооблагаемая временная разница;
- c. вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

**28. При определении временных разниц если балансовая стоимость обязательства**

**больше налоговой базы обязательства, то получается:**

- a. вычитаемая временная разница;
- b. налогооблагаемая временная разница;
- c. вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

**29. Отложенное налоговое обязательство определяется как:**

- a. произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства;
- b. произведение вычитаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива и погашения обязательства.

**30. Отложенный налоговый актив определяется как:**

- a. произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства;
- b. произведение вычитаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства.

**31. Что из перечисленного является датой выпуска финансовой отчетности?**

- a. последнее число отчетного периода;
- b. дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- c. дата представления финансовой отчетности пользователям.

**32. Что из перечисленного является отчетной датой для финансовой отчетности?**

- a. последнее число отчетного периода;
- b. дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- c. дата представления финансовой отчетности пользователям.

**33. К событиям после отчетного периода относятся события, произошедшие:**

- a. между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности;
- b. между отчетной датой и датой представления финансовой отчетности пользователям;
- c. между датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и датой представления пользователям.

**34. События после отчетной даты могут быть:**

- a. благоприятными для финансовой деятельности организации;
- b. неблагоприятными для финансовой деятельности организации;
- c. варианты "а" и "б".

**35. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи:**

- a. амортизируются;
- b. не амортизируются;
- c. амортизируются только амортизируемые активы.

**36. Если долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не были реализованы в течение двенадцати месяцев, но есть намерение их продать, то они:**

- a. переклассифицируются в иные объекты учета;
- b. не переклассифицируются;
- c. не переклассифицируются, но пересматривается их балансовая стоимость.

**37. Для активов, предназначенных для продажи, под продажей понимается:**

- a. только реализация;
- b. реализация или обмен на другие активы;
- c. реализация или обмен на другие активы, если обмен носит коммерческий характер.

**38. Непризнанный убыток от переоценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату реализации отражается как:**

- a. уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается убытком от обесценения;
- b. уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается как уменьшение капитала;
- c. уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается доходом.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
a	b	c	c	a	b	a	c	b	b	b	c	c	b	c	c	b	c	b	A
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37			
b	a	a	a	b	b	a	a	b	b	a	a	c	b	c	c	a			

**Методические рекомендации оценивания выполнения теста**

Отличный результат	Выполнение более 85% тестовых заданий
Хороший результат	Выполнение от 65% до 85% тестовых заданий
Удовлетворительный результат	Выполнение более 50% тестовых заданий
Неудовлетворительный результат (продвинутый уровень не достигнут)	Выполнение менее 50% тестовых заданий

**Комплект задач (заданий)**

**Тема 2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Задание 1.** Провести сравнительный анализ признания элементов финансовой отчетности по российским стандартам учета и МСФО. Отобразить результаты и дать обоснование. Результаты проведенного анализа оформить в таблице. Столбец «Результат корректировки» заполняется после проведения анализа соответствия объекта заявленному элементу финансовой отчетности по МСФО. Если признано соответствие объекта заявленному элементу финансовой отчетности, то регулятив не заполняется и оценка стоимости переносится в столбец «Стоимость до переоценки (МСФО)». Если признано несоответствие объекта элементу финансовой отчетности, то регулятив заполняется. В столбце «Комментарии» отражаются основные причины. В результате анализа получится сумма валюты баланса по российским стандартам и баланса по МСФО.

№	Элементы финансовой	вая	сто-	имос	до	пе-	ре-	Комментарии	Результат корректировки
---	---------------------	-----	------	------	----	-----	-----	-------------	-------------------------

	отчетности				Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	
	<i>Активы</i>					
1	Здание административное *	200				
2	Автотранспортное средство	15				
3	Оборудование в монтаже	27				
4	Оборудование производственное	307				
5	Внутренне созданный нематериальный актив – товарный знак	2				
6	Ценные бумаги, котирующиеся на бирже	41				
7	Комплекующие материалы	14				
8	Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек	23				
9	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	40				

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	
10	Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации	170				
11	Денежные средства в иностранной валюте	15				
12	Денежные средства прочие	447				
	Итого активов (валюта баланса по активу)	1301				
	<i>Обязательства</i>					
13	Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту	880				

14	Задолженность перед организацией с ошибочными реквизитами по договору	75				
15	Кредиторская задолженность по полученным товарам	100				
16	Текущая задолженность по налогам	16				
17	Текущая задолженность по оплате труда	180				
	Итого обязательств	1251				
Капитал						
18	Уставный капитал	50				
19	Результат корректировки по признанию элементов отчетности	–				
Обороты по счету «Результат корректировки»?						
Сальдо конечное по счету «Результат корректировки»						
	Итого капитала	50				
	Баланс	1301				

\* *Примечания к статьям баланса:*

1. *Здание административное.* Здание является административным корпусом, в котором находятся директор, его заместители, бухгалтерия и другие административные подразделения. В соответствии с учетной политикой здание не переоценивается и учитывается по первоначальной стоимости. Организация может использовать здание для административных целей, сдать в аренду или продать. Здание имеет активный рынок и имеет рыночную стоимость.

2. *Автотранспортное средство.* На балансе организации числится автотранспортное средство, которое было украдено в отчетном периоде. Документального подтверждения того, что автомобиль найден не был, на дату составления отчетности нет. Руководство организации не уверено, что автотранспортное средство будет найдено. Автомобиль не застрахован от угона.

3. *Оборудование в монтаже.* Оборудование приобретено организацией в конце отчетного периода. Оборудование является новым и приобретено для автоматизации производственного процесса. По мнению оценщика, рыночная стоимость аналогичного оборудования в следующем периоде будет увеличиваться.

4. *Оборудование производственное.* Оборудование было приобретено организацией в начале своей работы. В течение эксплуатации оборудование было модернизировано. По мнению руководства организации, дальнейшая модернизация оборудования бесперспективна. Тем не менее оценщик считает, что у оборудования есть активный рынок и его можно продать не ниже балансовой стоимости.

5. *Внутренне созданный нематериальный актив – товарный знак.* Признан по первоначальной стоимости в сумме затрат на регистрацию. На товарный знак есть регистрационные документы. Тем не менее активного рынка и рыночной стоимости он не имеет.

6. *Ценные бумаги, котирующиеся на бирже.* Организация владеет портфелем ценных бумаг, которые котируются на бирже. В балансе ценные бумаги отражены по биржевой стоимости, что является их рыночной стоимостью.

7. *Комплекующие материалы.* На дату составления отчетности находятся на складе. Использоваться в производстве не могут, так как изменился технологический процесс. По условиям технологического процесса они не могут использоваться в качестве сырья, материалов и т.п. По мнению руководства, в дальнейшем будет найдена возможность их применения. Однако на дату составления отчетности альтернатив применения или реализации найдено не было.

8. *Дебиторская задолженность, срок погашения которой истек.* Отражается на балансе организации, поскольку не истек срок исковой давности. Тем не менее руководство организации уверено, что дебиторская задолженность погашена никогда не будет. Компания-дебитор отсутствует по месту регистрации и не отвечает на запросы. На момент составления отчетности не имеется документов, подтверждающих исключение компании-дебитора из единого государственного реестра.

9. *Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.* В результате принятого решения об увеличении уставного капитала образована задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет погашена в течение года.

10. *Денежные средства в банке, находящемся в процессе ликвидации.* У руководства организации нет уверенности в том, что денежные средства будут когда-нибудь возвращены. На дату составления отчетности банк не отвечает на запросы, например по уплате налогов.

11. *Денежные средства в иностранной валюте.* Отражены на балансе в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности, что отражает изменение их покупательной способности.

12. *Денежные средства прочие.* Денежные средства в банке на текущем расчетном счете. Организация имеет возможность их контролировать.

13. *Долгосрочная задолженность по банковскому кредиту.* Срок погашения задолженности – 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация признает и выполняет.

14. *Задолженность перед организацией с ошибочными реквизитами по договору.* Организация признает свою задолженность, но платежное поручение банк не принимает из-за несоответствия реквизитов.

15. *Кредиторская задолженность по полученным товарам.* Организация признает задолженность, но руководство не имеет возможности ее погасить, так как известно, что фирма-кредитор ликвидирована. Однако на дату составления отчетности этому нет документального подтверждения.

16. *Текущая задолженность по налогам.* Налоги рассчитаны в соответствии с законодательством и признаны организацией.

17. *Текущая задолженность по оплате труда.* Заработная плата рассчитана в соответствии с трудовыми договорами и признана организацией.

18. *Уставный капитал.* Уставный капитал в соответствии с законодательством отражен в объявленной сумме. Неоплаченный капитал признан задолженностью учредителей по взносам в уставный капитал, которая будет оплачена в течение года.

### Тема 3. СОСТАВ И СТРУКТУРА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

**Задание 1.** Необходимо расположить линейные статьи Отчета о финансовом положении (Бухгалтерского баланса) с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства (представить в таблице). Каждая линейная статья должна быть рассмотрена на правомерность отнесения ее к соответствующему разделу баланса (пояснения статей представлены после таблицы). Выводы обосновать.

Разделы и статьи	Правомерность отнесения
<b>I. Долгосрочные активы</b>	
1. Недвижимость 2. Земля 3. Товары 4. Денежные средства на депозите	
<b>II. Краткосрочные активы</b>	
5. Материалы 6. Дебиторская задолженность 7. Задолженность покупателей 8. Ценные бумаги 9. Финансовые инвестиции	
<b>III. Долгосрочные обязательства</b>	
10. Долгосрочный кредит 11. Проценты по долгосрочному кредиту 12. Долгосрочный заем 13. Проценты по долгосрочному займу	
<b>IV. Краткосрочные обязательства</b>	
14. Задолженность перед поставщиками 15. Задолженность по заработной плате 16. Задолженность по оплате труда	

1. *Недвижимость.* Административное здание, не предназначенное для продажи.
2. *Земельный участок.* Предназначен для продажи.
3. *Товары.* Предназначены для продажи через восемнадцать месяцев с отчетной даты.
4. *Денежные средства на депозите.* По условиям договора денежные средства будут находиться на депозите в течение трех лет с отчетной даты. При нарушении срока договора производится переоценка начисленных процентов.
5. *Материалы.* Используются в процессе работы организации в течение операционного цикла.
6. *Дебиторская задолженность.* Срок погашения – шесть месяцев с отчетной даты.
7. *Задолженность покупателей.* Срок погашения – восемнадцать месяцев с отчетной даты.
8. *Ценные бумаги.* Предназначены для продажи в последующих периодах. Срок не определен.
9. *Финансовые инвестиции.* Вклад в уставный капитал другой организации.
10. *Долгосрочный кредит.* До окончания срока погашения – шесть месяцев с отчетной даты.

11. *Проценты по долгосрочному кредиту.* Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение одного месяца с отчетной даты.

12. *Долгосрочный заем.* Срок погашения – пять лет с отчетной даты.

13. *Проценты по долгосрочному займу.* Текущие выплаты, подлежащие перечислению в течение 1 месяца с отчетной даты.

14. *Задолженность перед поставщиками.* Срок погашения – пятнадцать месяцев с отчетной даты.

15. *Задолженность по заработной плате.* Срок погашения – один месяц с отчетной даты.

16. *Задолженность по оплате труда.* Срок погашения – через 18 месяцев с отчетной даты.

**Задание 2.** Из представленного списка линейных статей доходов и расходов необходимо составить Отчет о совокупном доходе с анализом расходов по функциям и по характеру. При составлении конечный финансовый результат должен быть идентичным.

*Перечень линейных статей:*

- выручка – 30 000 р.;
- себестоимость реализованной продукции – 2000 р.;
- заработная плата – 1300 р.;
- себестоимость запасов готовой продукции на начало года – 300 р.;
- управленческие расходы – 900 р.;
- материальные затраты – 1500 р.;
- себестоимость запасов готовой продукции на конец года – 200р.;
- прибыль до налогообложения – 27 100 р.;
- налог на прибыль – 6500 р.;
- чистая прибыль – 20 600 р.

С классификацией расходов по характеру		С классификацией расходов по функциям	
1. Выручка		1. Выручка	
–		–	
–		–	
–		–	
–		–	
–		–	
–		–	
–		–	

**Тема 4. УЧЕТ АКТИВОВ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НИХ  
В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Задание 1.** Классифицируйте активы в соответствии с требованиями международных стандартов. В первом столбце таблицы «Активы» представлены объекты учета, которые необходимо классифицировать как основное средство, нематериальный актив, запас, расход периода, «не является активом». Соответствующая классификация актива указывается во втором столбце.

Активы	Классификация
--------	---------------

1. Оборудование, используемое приобретателем для производственной деятельности	
2. Сырье, используемое для производства продукции	
3. Офисная мебель со сроком полезного использования 2 года, не предназначенная для перепродажи	
4. Компьютер, предназначенный для управленческих нужд	
5. Кресло руководителя со сроком полезного использования 2 года, не предназначенное для перепродажи	
6. Кресло, предназначенное для перепродажи	
7. Вычислительная техника, не предназначенная для перепродажи	
8. Операционная система компьютера	
9. Исключительное авторское право на программу для ЭВМ	
10. Канцелярские товары, предназначенные для последующей перепродажи	

Продолжение таблицы

11. Топливо, которое будет использоваться для собственных нужд организации	
12. Топливо, предназначенное для последующей перепродажи	
13. Исключительное право на товарный знак	
14. Основной вид деятельности организации – торговля недвижимостью. Земельный участок, предназначенный для последующей реализации	
15. Основной вид деятельности организации – торговля недвижимостью. Здание, предназначенное для последующей реализации	
16. Специализированная печатная продукция, предназначенная для специалистов предприятия	
17. Затраты на повышение квалификации работников организации	

**Задание 2.** Отрадите в учете порядок формирования первоначальной стоимости, амортизации и переоценки основных средств в соответствии с МСФО. Результаты оформите в таблице:

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1.			
2...			

1. Организация приобрела оборудование стоимостью 1,2 млн р. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс.р. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. Определите первоначальную стоимость оборудования.

2. Организация приобрела оборудование стоимостью 1,2 млн р. На монтаж оборудования потрачено 200 тыс.р. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации. По истечении срока полезной службы оборудования расходы на его демонтаж, по оценке экспертов, составят 150 тыс. р. Определите первоначальную стоимость оборудования.

3. У организации на балансе числится оборудование стоимостью 100 тыс. р. На текущий ремонт были затрачены материалы стоимостью 5 тыс. р. Отрадите расходы на материалы.

4. Организация провела капитальный ремонт здания, который увеличил срок его полезной службы. На ремонт были затрачены материалы стоимостью 500 тыс. р. Отрадите расходы на материалы.

5. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. р. методом равномерного начисления. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. р. Определите амортизируемую стоимость и сумму амортизации за 1 год:

6. Учетной политикой организации предусмотрена переоценка зданий по справедливой стоимости и порог существенности 5%. На балансе организации числится здание стоимостью 2 млн р. Рыночная стоимость здания оценщиком оценена 2 млн 50 тыс. р. Определите необходимость проведения переоценки. Если переоценка необходима, отразите переоцененную стоимость.

7. Учетной политикой организации предусмотрена переоценка зданий по справедливой стоимости и порог существенности 5%. На балансе организации числится здание балансовой стоимостью 2 млн р. Рыночная стоимость здания оценщиком оценена 2,6 млн р. Определите необходимость проведения переоценки. Если переоценка необходима, отразите переоцененную стоимость.

**Задание 3.** Классифицируйте аренду как финансовую или операционную в соответствии с требованиями МСФО исходя из следующих условий:

Условие	Вид аренды, комментарий
1. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. По окончании срока аренды право собственности переходит к арендатору без дополнительных платежей.	
2. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет. По окончании срока аренды право выкупа не предусмотрено.	
3. Организация арендовала оборудование на срок 3 года. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет. По окончании срока аренды право выкупа не предусмотрено.	
4. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. По истечении трех лет договор аренды был расторгнут. Арендатор по условиям договора обязан выплатить арендодателю арендные платежи полностью, т.е. за 7 лет.	
5. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. По истечении трех лет договор аренды был расторгнут. Арен-	

датор по условиям договора обязан выплатить арендодателю арендные платежи только за фактический срок аренды, т.е. за три года.	
6. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. Предполагаемая ликвидационная стоимость по окончании срока аренды составляет 15 тыс. р. По истечении срока аренды арендатор реализует актив за 12 тыс. р. Арендатор должен компенсировать арендодателю сумму 3 тыс. р.	

**Задание 4.** Классифицируйте расходы и идентифицируйте нематериальные активы в соответствии с МСФО. В первом столбце таблицы приведены виды расходов, произведенных компанией. Второй и третий столбцы заполняются самостоятельно. Во втором столбце необходимо указать классификацию каждого вида расходов. Например, расходы периода, нематериальный актив и т.п. В третьем столбце указывается обоснование классификации расхода. Например, отсутствие контроля, отсутствие идентификации, соответствие критериям признания нематериального актива и т.п.

№ п/п	Расходы	Классификация	Примечания
1.			
2. ...			

1. Расходы на создание списка лояльных клиентов. Организация планирует выпуск новой продукции. Для этих целей был проведен мониторинг покупателей и составление списка наиболее лояльных.

2. Расходы на создание и регистрацию собственной торговой марки. Проведена работа по созданию компьютерного логотипа (торговой марки) организации. Оплачена работа дизайнерского бюро по созданию логотипа торговой марки, и оплачены расходы по государственной регистрации.

3. Расходы на приобретение исключительного авторского права на издание рукописи. Организация приобрела исключительное право на рукописи сроком на 5 лет по рыночной стоимости. Ожидается поступление экономических выгод.

4. Расходы на проведение рекламной акции по созданию имиджа организации. Созданы рекламные теле- и аудиоролики. Проведены концертные программы в социальных учреждениях.

5. Расходы на приобретение операционной системы для компьютера. Компанией была приобретена операционная система компьютера, без которой невозможна его эксплуатация.

6. Расходы на повышение квалификации работников. В связи с приобретением нового оборудования было проведено переобучение работников, что повысило их квалификацию и позволит организации в будущем получить дополнительные экономические выгоды.

7. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии исследования. Были проведены работы по исследованию рынка, аналогичных процессов, поиску альтернативных материалов. Составлен бизнес-план проведения работ.

8. Расходы на приобретение права на показ кинофильма. Организация приобрела право на показ кинофильма сроком на 3 года по рыночной стоимости. Ожидается поступление экономических выгод от его использования или передачи прав другой стороне.

9. Расходы на рекламу книжного издания. Для повышения экономических выгод от издания рукописи была проведена рекламная акция.

10. Расходы на техническую поддержку компьютерной программы. Для поддержания программы в надлежащем состоянии и обновления документов периодически проводится ее техническая поддержка.

11. Расходы на разработку нового технологического производства на стадии разработок. Было проведено проектирование и конструирование новой производственной линии и получены опытные образцы продукции. Найдены заинтересованные покупатели.

12. Расходы на создание фирменного девиза. Проведена работа по созданию рекламной рифмы.

**Задание 5.** Отобразить в учете порядок формирования первоначальной стоимости, амортизации и переоценки нематериальных активов в соответствии с МСФО. Результаты представить в таблице:

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1.			
2...			

1. Организация приобрела исключительное право на распространение компьютерной программы стоимостью 6 млн р. сроком на 5 лет. На проверку и тестирование программы потрачено 5 тыс. р. Тестирование осуществлялось сторонней организацией. Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

2. Организация приобрела исключительное авторское право на издание рукописи стоимостью 1 млн р. сроком на 5 лет. По истечении трех лет авторское право предполагается продать. Стоимость аналогичного авторского права по истечении такого срока составляет 300 тыс. р. Определите первоначальную стоимость нематериального актива.

3. Организация оплатила услуги дизайнерского бюро по созданию логотипа фирменного знака в сумме 100 тыс. р. За государственную регистрацию фирменного знака была уплачена государственная пошлина в сумме 2500 р. Определите, являются ли данные расходы нематериальным активом. Отобразите в учете.

4. У организации на балансе числится исключительное авторское право на издание рукописи. Для увеличения тиража и получения дополнительных выгод от использования нематериального актива была проведена рекламная акция. Также была начислена заработная плата сотрудникам, проводившим рекламную акцию, в сумме 30 тыс. р. Определите, капитализируется ли данный вид расходов, и, соответственно, отобразите в учете.

5. Организация амортизирует исключительное авторское право на издание рукописи стоимостью 900 тыс. р. Юридическое право использования права составляет 5 лет. Организация предполагает реализовать право через 3 года. По истечении этого срока справедливая стоимость аналогичного авторского права оценивается в 300 тыс. р. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Определите срок полезного использования нематериального актива, амортизируемую стоимость и сумму амортизационных начислений за первый год.

**Задание 6.** Отобразите в учете формирование себестоимости и переоценки запасов в соответствии с МСФО в таблице:

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1.			
2...			

1. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью

200 тыс. р. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 р. Определите себестоимость запасов.

2. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. р. Затраты на аренду склада для хранения товаров за период, предшествующий их продаже, составили 5 тыс. р. Определите себестоимость запасов.

3. Организация изготавливает продукцию быстрой заморозки. Себестоимость партии готовой продукции до ее заморозки составляет 200 тыс. р. Аренда холодильных установок для быстрой заморозки готовой продукции составляет 5000 р. Определите себестоимость готовой продукции.

4. Организация приобрела партию компьютеров, предназначенных для последующей перепродажи, с отсрочкой платежа. Первоначально было уплачено 500 000 р. В течение года с момента приобретения организация должна доплатить 100 000 р. Определите себестоимость запасов и отразите отсрочку платежа.

5. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей последовательности: первый – 11 000 р., второй – 11 500 р., третий – 12 000 р., четвертый – 12 500 р. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет метод ФИФО. Определите себестоимость товаров при отгрузке.

6. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей последовательности: первый – 11 000 р., второй – 11 500 р., третий – 12 000 р., четвертый – 12 500 р. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет метод средневзвешенной стоимости. Определите себестоимость товаров при отгрузке.

### **Тема 5. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НИХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Задание 1.** Определить, относится ли представленное условие к обязательству (кредиторской задолженности), оценочному обязательству, условному обязательству или условному активу, и при необходимости отразить в учете.

1. Организация осуществляет реализацию бытовой техники с гарантийным ремонтом в течение одного года эксплуатации покупателем. Предшествующий опыт работы показал, что на ремонт аналогичной партии товара было израсходовано 250 тыс. р.

2. У организации есть достоверные сведения, что покупателем будет предъявлено искомое заявление в суд о компенсации затрат в сумме 50 тыс.р.

3. Организация в следующем году предполагает провести модернизацию объектов основных средств. По предварительным расчетам, затраты составят 1,5 млн р.

4. Организация является поручителем по кредиту другой организации. Получены достоверные сведения, что организация, получившая кредит, находится на грани банкротства. Сумма кредита, подлежащего погашению, известна и составляет 3 млн р.

5. Организация является поручителем по кредиту другой организации. Известно, что организация, получившая кредит, разорена и объявлена процедура банкротства. Сумма кредита, подлежащего погашению, известна и составляет 3 млн р.

6. Организация приобрела объект основных средств, который требует демонтажа в конце срока его полезной службы. По расчетам специалистов организации сумма, которая потребуется на демонтаж, составит 450 тыс. р.

7. После пожара компания оценила ущерб имущества в сумме 10 млн р. Страховая орга-

низация готова компенсировать только 8 млн р. Руководство организации предполагало, что страховая организация компенсирует всю стоимость затрат. Однако страховая организация готова компенсировать только 80% ожидаемой суммы. Было предъявлено исковое заявление в суд на компенсацию ущерба еще на 2 млн р., и специалисты организации рассчитывают на положительное решение.

8. Организация производит закрытие обособленного подразделения и его перевод в другое место. Был публично размещен план закрытия, определено, что общие затраты составят 3 млн 200 тыс. р. Из них: расходы на демонтаж основных средств – 500 тыс. р.; маркетинговое исследование – 200 тыс. р.; затраты на перемещение работников на новое место – 700 тыс. р.; выплаты сотрудникам в связи с увольнением – 1,5 млн р.; расходы на переквалификацию сотрудников – 300 тыс. р.

## **Тема 6. УЧЕТ КАПИТАЛА И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕМ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Задание 1.** Компания зарегистрировала и выпустила 10 000 обыкновенных акций номиналом 200 р., из которых 8000 было оплачено акционерами, а оставшиеся 2 000 – подписаны, но не оплачены. По каким статьям и в каких суммах будут отражены в балансе данные акции? Каков размер уставного капитала организации?

**Задание 2.** На 1 января 2012 года в обращении находилась 1000 обыкновенных акций. В июле 2012 года поставщики компании согласились получить ее акции в счет оплаты своего вознаграждения в количестве 300 шт. 1 сентября 2012 года компания осуществляет эмиссию акций. Определите средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в 2012 году.

**Задание 3.** До 1 мая 2012 года в обращении на открытом рынке находилось 2000 обыкновенных акций. 1 мая 2012 года компания осуществила выпуск акций на льготных условиях: 2 обыкновенные акции на каждую обыкновенную акцию в обращении до 1 мая 2012 года. Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций, в 2012 году составила 700 тыс. евро, в 2011 году — 500 тыс. евро. Рассчитайте показатель базовой прибыли на акцию за 2011 и 2012 гг.

**Задание 4.** Прибыль компании за отчетный период составила 200 млн р. В течение отчетного периода компания эмитировала: 100 млн обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 р.; 2 млн конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 100 р. и ставкой 10% годовых с возможностью конвертации в 10 обыкновенных акций; 3 млн конвертируемых привилегированных акций номинальной стоимостью 200 р., ставкой дивидендов в размере 12% с возможностью конвертации в 20 обыкновенных акций. Рассчитайте базовую и разводненную прибыль на акцию.

## **ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НИХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Задание 1.** Организация отгрузила товары себестоимостью 10 тыс. р. Выручка по договору составляет 15 тыс. р. После отгрузки все права на владение товаром переходят покупателю. Организация уверена в том, что покупатель оплатит своевременно всю причитающуюся по договору сумму своевременно. Определите, признается ли выручка, и отразите операции в учете.

**Задание 2.** Организация обменивает автомобиль балансовой стоимостью 1 млн р. на

зерно с аналогичной справедливой стоимостью. Определите, признается ли выручка, и отразите операции в учете.

**Задание 3.** Организация получила аванс в счет оказания услуги в сумме 500 тыс. р. Фактически услуга была выполнена в следующем месяце. Отразите данную операцию в учете организации.

**Задание 4.** Организация передает авторские права издательству. По условиям договора организация получает лицензионные платежи после выхода тиража в свет из расчета 50 р. за один экземпляр. За отчетный период издательство выпустило один тираж 5000 экз. Определите сумму выручки и отразите данную операцию в учете организации.

**Задание 5.** Организация приобрела акции другой организации. По акциям будут выплачиваться дивиденды ежегодно, в течение 30 дней, после того как собранием акционеров будут утверждены платежи к выплате. Собрание акционеров состоялось в ноябре. Сумма дивидендов – 200 тыс. р. Отразите данную операцию в учете организации.

**Задание 6.** Магазин оптовой торговли осуществляет продажу бытовых приборов. Покупателю была отгружена партия товара себестоимостью 300 тыс. р. По условиям договора претензии к товару предъявляются и его возврат производится в течение 30 дней с момента поставки. На дату составления отчетности этот срок еще не закончился. Предполагаемая выручка по договору – 500 тыс. р. Определите, признается ли выручка, и отразите операцию в учете.

**Задание 7.** Организация оказывает образовательные услуги. За проведение семинара были получены денежные средства от будущих слушателей в сумме 100 тыс. р. Семинар будет проводиться в следующем отчетном периоде. Определите, признается ли выручка, и отразите операцию в учете.

**Задание 8.** Организация осуществляет разметку автотранспортной дороги протяженностью 10 км. За всю выполненную работу выручка по договору составит 1 млн р. Фактически заказчиком была принята только половина работы. Затраты на разметку дороги протяженностью 10 км составили 600 тыс. р., равномерно по 60 тыс. р. за 1 км. Определите, признается ли выручка, и отразите операцию в учете.

**Задание 9.** Организация осуществляет производство молочной продукции, производство которой осуществляется за короткий промежуток времени. Для этих целей был привлечен кредит. Затраты по займам за первый год составили 300 тыс. р. Определите, признается ли выручка, и отразите операцию в учете.

**Задание 10.** Организация осуществляет строительство торгового комплекса. Строительство фактически закончено 31 августа. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займу за весь год составили 900 млн р. Необходимо отразить в учете операции по затратам по займам.

**Задание 11.** Организация осуществляет строительство квалифицируемого объекта проектной стоимостью 500 млн р. Строительство финансируется за счет кредитных средств в сумме 300 млн р., полученных под 15% годовых. Также был получен заем в сумме 200 млн р. под 10% годовых. Рассчитайте ставку капитализации.

#### Методические рекомендации к оценке ситуационных задач:

Отличный результат	Правильное решение всех задач
Хороший результат	Допущены неточности в решении

Удовлетворительный результат	Решение менее 70% задач
Неудовлетворительный результат (высокий уровень не достигнут)	Решение менее 50% задач

## Темы семестровых заданий

### Темы докладов (рефератов, сообщений)

1. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
2. Первое применение МСФО. Порядок перехода.
3. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
4. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
5. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.
6. основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.
7. Характеристика элементов финансовой отчетности.
8. Порядок представления и структура финансовой отчетности, составленной по МФСО.
9. Сравнение положений стандарта «Представление финансовой отчетности» с положениями ПБУ 1 и ПБУ 4.
10. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности, составленной по МФСО.
11. Отчетность о движении денежных средств об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
12. Сравнение стандарта «Отчет о движении денежных средств» с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.
13. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов, себестоимость товарно-материальных запасов.
14. Методы оценки МПЗ и понятие чистой стоимости реализации в соответствии с МФСО 2 «Запасы».
15. Сравнение российского стандарта ПБУ «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО «Запасы».
16. Понятие нематериальных активов, их оценка, амортизация и обесценение в соответствии со стандартом «Нематериальные активы».
17. Главные вопросы учета основных средств: условия признания недвижимости, методы оценки, проведение переоценки, методы начисления амортизации, порядок учета выбытия. Сравнение с национальным стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
18. МСФО «Учет аренды»: область применения, сущность основных понятий, виды аренды и особенности их учета, учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.
19. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в соответствии с МФСО.
20. Признание резервов, оценка резервов и их использование в соответствии с требованиями МФСО.
21. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике в соответствии с МФСО.
22. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО «Затраты по займам».

24. Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании: сравнение положений МСФО 10 с российской практикой составления сводной отчетности.

25. Совместная деятельность и ее отражение в соответствии с МСФО 11.

26. Оценка справедливой стоимости МСФО 13.

27. Порядок учета и оценки финансовых инструментов в соответствии с МФСО.

29. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО.

30. Характеристика различных моделей трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.

31. Проведение анализа отчетности по МСФО.

32. Автоматизация учета по МСФО.

### **Методические рекомендации оценивания доклада**

Изложенное понимание доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- актуальность темы исследования;
- новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулировании нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных);

- умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;

- авторская позиция, самостоятельность оценок и суждений;

- стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- соответствие плана теме доклада;

- соответствие содержания доклада теме и плану;

- полнота и глубина знаний по теме;

- обоснованность способов и методов работы с материалом;

- умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования.

Соблюдение требований к оформлению:

- насколько верно оформлены ссылки на литературу, список литературы;

- оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;

- соблюдение требований к объему доклада.

Доклад оценивается как «отлично», если студентом выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Доклад оценивается как «хорошо», если студентом выполнены основные требования к докладу и его защите, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Доклад оценивается как «удовлетворительно», если студентом были допущены суще-

ственные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - продвинутый уровень не достигнут: тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### Перечень вопросов к зачету

1. Роль, назначение и преимущества МСФО в гармонизации бухгалтерского учета
2. Классификация моделей бухгалтерского учета
3. Международное регулирование процессов гармонизации учетных систем. Структура и функции Совета по МСФО
4. Принципы, этапы формирования и структура МСФО
5. Применение МСФО в России: концептуальный подход и законодательное регулирование
6. Цель и основные пользователи финансовой отчетности
7. Базовые принципы и качественные характеристики информации в соответствии с МСФО
8. Элементы финансовой отчетности
9. Оценка элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО
10. Концепции капитала и поддержания капитала
11. Структура финансовой отчетности согласно МСФО
12. Промежуточная отчетность (МСФО (IAS) 34)
13. Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
14. Отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе
15. Отчет об изменениях в капитале
16. Отчет о движении денежных средств
17. Примечания и раскрытие учетной политики
18. Учет основных средств: признание, оценка и раскрытие в отчетности (МСФО (IAS) 16)
19. Учет аренды: признание и раскрытие в отчетности (МСФО (IFRS) 16)
20. Нематериальные активы: признание, оценка и раскрытие в отчетности (МСФО (IAS) 38)
21. Учет деловой репутации организации в соответствии с МСФО
22. Учет запасов (МСФО (IAS) 2)
23. Финансовые инструменты: признание и оценка
24. Учет обязательств: классификация, признание и раскрытие в отчетности
25. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37)
26. Учет собственного капитала организации
27. Особенности расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (МСФО (IAS) 33)
28. Учет доходов (МСФО (IFRS) 15)
29. Учет расходов
30. Учет налогов на прибыль (МСФО (IAS) 12)
31. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи (МСФО (IAS) 20)

- 32. События после окончания отчетного периода (МСФО (IAS) 10)
- 33. Формирование консолидированной отчетности и объединение компаний
- 34. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность (МСФО (IFRS) 5)

## 7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».
«Хорошо» (4)	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».
«Удовлетворительно» (3)	Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».
«Неудовлетворительно» (2)	Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.