

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Кафедра «Бухгалтерский учет» Экономического факультета

**Образовательная программа бакалавриата
38.03.01. Экономика**

Направленность (профиль) программы:

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины:

Входит в обязательную часть ОПОП

Махачкала, 2022 год

Фонд оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» составлен в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – бакалавриат, по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик:

профессор кафедры бухгалтерского учета, д.э.н. Ибрагимова А.Х..



Фонд оценочных средств по дисциплине одобрен:

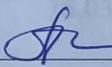
на заседании кафедры бухгалтерского учета от « 22 » февраля 2022 г., протокол № 6

Зав. кафедрой  Шахбанов Р.Б.

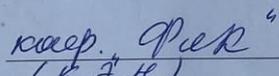
на заседании Методической комиссии экономического факультета от « 3 » марта 2022 г., протокол № 7

Председатель  Сулейманова Д.А..

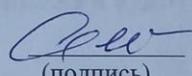
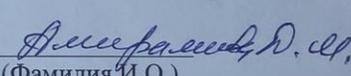
с учебно-методическим управлением ДГУ

« 26 » марта 2022 г.  Гасангаджиева А.Г.

Рецензент:


(Р. Ф. К.)

(полное наименование организации
и должности руководителя)
М.П.

 (подпись)  (Фамилия И.О.)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	___ семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	-	108
Контактная работа:	40	-	40
Лекции (Л)	16	-	16
Практические занятия (ПЗ)	24	-	24
Консультации	-	-	-
Промежуточная аттестация (Экзамен)	36	-	36
Самостоятельная работа:	32	-	32
- написание реферата, доклада (Р,Д);	6		6
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10		10
- подготовка к практическим занятиям;	10		10
- выполнение кейс-задач;	3		3
- работа с тестами.	3		3

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	1 курс	___ курс	всего
Общая трудоёмкость	108	-	108
Контактная работа:	34	-	34
Лекции (Л)	20	-	20
Практические занятия (ПЗ)	14	-	14
Консультации	-	-	-
Промежуточная аттестация (Экзамен)	36	-	36
Самостоятельная работа:	38	-	38
- написание реферата, доклада (Р,Д);	6		6
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	13		13
- подготовка к практическим занятиям;	13		13
- выполнение кейс-задач;	3		3
- работа с тестами.	3		3

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО	ПК-1 ПК – 2	устный опрос	2.1. №1-13	устно
			тестирование	2.5.1 №1-15	письменно
			доклад, реферат	2.4. №1–10	устно письменно
			кейс-задача	2.2. №1–4	письменно
			дискуссия	2.3. №1–4	устно
2	Модуль 2. Формирование финансовой отчетности	ПК-1 ПК – 2	устный опрос	2.1. №14-27	устно
			тестирование	2.5.2 №1-15	письменно
			доклад, реферат	2.4. №1–10	устно письменно
			кейс-задача	2.2. №5-8	письменно
			дискуссия	2.3. №5-8	устно
3	Подготовка к экзамену		Вопросы к экзамену	2.7. №1-30	устно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
		Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:	Знать: Уметь: Владеть:
	ПК-1.И-1.	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<i>Знать:</i> имеет неполное представление о методах сбора, систематизации и анализа учетно-экономической информации <i>Уметь:</i> демонстрирует слабое умение оценивать результаты развития финансово-экономических показателей	<i>Знать:</i> достаточно полно знает методы сбора, систематизации и анализа учетно-экономической информации; <i>Уметь:</i> самостоятельно с допущением некоторых неточностей оценивать результаты развития финансово-	<i>Знать:</i> демонстрирует четкое представление о методах сбора, систематизации и анализа учетно-экономической информации; <i>Уметь:</i> демонстрирует четкое умение самостоятельно оценивать результаты развития финансово-

			<p>деятельности экономического субъекта</p> <p><i>Владеть:</i> слабо владеет навыками методики проведения научного исследования учетно-экономической информации</p>	<p>экономических показателей деятельности экономического субъекта;</p> <p><i>Владеть:</i> хорошо владеет современными методами проведения научного исследования учетно-экономической информации.</p>	<p>экономических показателей деятельности экономического субъекта;</p> <p><i>Владеть:</i> свободно владеет современными методами проведения научного исследования учетно-экономической информации</p>
	ПК-1.И-2.		<p><i>Знать:</i> имеет неполное представление о методах и способах обобщения результатов научного исследования</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует слабое умение делать аналитические выводы и рекомендации по результатам научного исследования</p> <p><i>Владеть:</i> слабо владеет навыками подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов о научно-исследовательской работе</p>	<p><i>Знать:</i> достаточно полно знает методы и способы обобщения результатов научного исследования</p> <p><i>Уметь:</i> самостоятельно с допущением некоторых неточностей оценивать демонстрирует слабое умение делать аналитические выводы и рекомендации по результатам научного исследования</p> <p><i>Владеть:</i> хорошо владеет навыками подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов о научно-исследовательской работе</p>	<p><i>Знать:</i> демонстрирует четкое представление о методах и способах обобщения результатов научного исследования</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует четкое умение самостоятельно оценивать аналитические выводы и рекомендации по результатам научного исследования</p> <p><i>Владеть:</i> свободно владеет навыками подготовки информационных обзоров и/или аналитических отчетов о научно-исследовательской работе</p>
	ПК-2.И-1.	Отсутствие признаков удовлетвори	<p><i>Знать:</i> имеет неполное представление о</p>	<p><i>Знать:</i> достаточно полно знает</p>	<p><i>Знать:</i> четко знает принципы, методы и способы</p>

		<p>тельного уровня</p> <p>принципах, методах и способах организации бухгалтерского финансового учета</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует слабое умение организовать систему документооборота, контроль, систематизацию и учетную регистрацию ФХЖ экономического субъекта;</p> <p><i>Владеть:</i> слабо владеет навыками составления первичных документов, ведения учетных регистров бухгалтерского финансового учета</p>	<p>принципы, методы и способы организации бухгалтерского финансового учета;</p> <p><i>Уметь:</i> самостоятельно с допущением некоторых неточностей организовать систему документооборота, контроль, систематизацию и учетную регистрацию ФХЖ экономического субъекта;</p> <p><i>Владеть:</i> достаточно владеет навыками составления первичных документов, ведения учетных регистров бухгалтерского финансового учета.</p>	<p>организации бухгалтерского финансового учета;</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует четкое умение самостоятельно организовать систему документооборота, контроль, систематизацию и учетную регистрацию ФХЖ экономического субъекта;</p> <p><i>Владеть:</i> свободно владеет навыками составления первичных документов, ведения учетных регистров бухгалтерского финансового учета.</p>
	ПК-1. И.2.	<p><i>Знать:</i> имеет неполное представление о требованиях, правилах принципах формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует слабое умение закрывать счета бухгалтерского учета, обобщать данные учетных регистров и составлять</p>	<p><i>Знать:</i> самостоятельно с допущением некоторых неточностей может выполнить требования, правила принципы формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует слабое умение закрывать счета бухгалтерского учета, обобщать</p>	<p><i>Знать:</i> четко знает требования, правила принципы формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p><i>Уметь:</i> демонстрирует четкое умение закрывать счета бухгалтерского учета, обобщать данные учетных регистров и составлять бухгалтерский баланс, отчет о финансовых</p>

			бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним Владеть: слабо владеет навыками составления и представления пользователям бухгалтерской финансовой отчетности	данные учетных регистров и составлять бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним Владеть: достаточно владеет навыками составления и представления пользователям бухгалтерской финансовой отчетности	результатах и приложения к ним Владеть: свободно владеет навыками составления и представления пользователям бухгалтерской финансовой
--	--	--	--	---	---

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

1. История создания международных стандартов
2. История Комитета по международным стандартам финансовой отчетности
3. Основные принципы финансовой отчетности
4. Качественные характеристики финансовой отчетности
5. Способы оценки элементов финансовой отчетности и представление о справедливой стоимости и сферах ее применения в учете
6. Характеристика различий национальных систем бухгалтерского учета.
7. Реформирование бухгалтерского учета в РФ в соответствии с требованиями международных стандартов.
8. Основные направления программы реформирования и проблемы перехода на МСФО
9. Классификация и методы оценки запасов
10. Порядок признания и учета основных средств
11. Способы начисления амортизации
12. Понятие и состав затрат по займам
13. Признаки и учет обесценения (снижения стоимости) активов

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

14. Состав финансовой отчетности согласно МСФО
15. Основные статьи и принципы построения отчета о финансовых результатах
16. Формат и основные операции, отражаемые в отчете об изменениях в капитале
17. Основные разделы учетной политики по МСФО
18. Отчет о движении денежных средств по МСФО

19. Требования к составлению промежуточной финансовой отчетности (МСФО 34)
20. Требования к составлению сегментарной отчетности (МСФО 8)
21. Раскрытие информации в финансовой отчетности
22. Сфера применения МСФО 11 «Договоры подряда». Виды договоров
23. Признание выручки по МСФО 18
24. Понятие финансовых инструментов и отражение в учете по МСФО 32
25. Характеристика стандарта МСФО 16 «Аренда». Классификация аренды
26. Учет обязательств по оплате труда и пенсионному обеспечению
27. Характеристика стандарта МСФО 19 «Вознаграждения работникам»

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;

- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

- оценка «удовлетворительно» студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

- оценка «неудовлетворительно» студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2. Кейс-задачи

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

Кейс-задача 1.

С 01.10.2023 компания решила начать строительство торгового центра. Были произведены следующие расходы в ходе строительства:

- прямо связанные со строительством, подготовительные работы 50000ДЕ
- аренда строительного крана 1000ДЕ/мес.
- стройматериалы 300000ДЕ
- оплата труда строителей 15000ДЕ/мес.

-подключение к электричеству, водопроводным и отопительным сетям 40000ДЕ

-прочие накладные расходы, непосредственно связанные со строительством, 250000ДЕ

Для строительства компания 01.09.2023 привлекла кредит на 5 лет на сумму 600000ДЕ под эффективную ставку 11%. Временно свободные заемные средства в сумме 200000ДЕ компания разместила 01.10.2023 на 3-х месячном депозите под ставку 7%.

В период строительства из-за задержки в поставке стройматериалов на 2 недели были приостановлены все работы. Строителям оплачено время простоя. Первоначально срок аренды крана составлял 5 мес., но в связи с приостановкой работ был продлен на 2 недели.

Строительство центра закончилось 31.05.2024, а его открытие состоялось 01.08.2024. На содержание центра в период между окончанием строительства и вводом в эксплуатацию компания затратила 3250ДЕ.

Вопрос 1. Какова первоначальная стоимость торгового центра.

Вопрос 2. Какие расходы списываются в себестоимость торгового центра, в соответствии с МСФО

Вопрос 3. Когда начинается и заканчивается капитализация затрат по займам для строительства объектов недвижимости

Вопрос 4. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- в) по чистой цене реализации
- г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

Кейс-задача 2.

Организация приобрела автомобиль за 180 тыс. руб. Срок полезного использования автомобиля установлен организацией по величине его предполагаемого пробега и составляет 300 тыс. км. При этом ресурс двигателя составляет только 150 тыс. км, после которого организация не планирует капитального ремонта двигателя, а планирует его замену.

Объект поставлен на учет как одна инвентарная единица, то есть как целиком транспортное средство. Переоценка объекта основных средств не проводилась.

Через 150 тыс. км пробега двигатель действительно исчерпал свой ресурс и производится его замена. Стоимость приобретаемого двигателя составляет 50 тыс. руб. при стоимости нового аналогичного автомобиля 250 тыс. руб.

Вопрос 1. Рассчитайте стоимость автомобиля после замены двигателя

Вопрос 2. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

- а) сумма, полученная после реализации актива
- б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива
- в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.
- г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

Вопрос 3. Применимо ли в данном случае профессиональное суждение бухгалтера, и если да, то по каким вопросам

Вопрос 4. По МСФО при замене одной существенной части объекта основных средств, то что происходит с остаточной стоимостью старой части.

Кейс-задача 3.

Организация приобрела товарный знак в январе 2023 года. Стоимость знака составляла 1 386 тыс. руб. Товарный знак был оплачен двумя платежами

- в апреле 2023 года – 660 тыс. руб.;

- в июле 2023 года – 726 тыс. руб.

Годовая норма процента – 46,41%. Определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа.

Вопрос 1. Какое МСФО регулирует вопросы учета нематериальных активов

Вопрос 2. Должна ли определяться стоимость нематериального актива по дисконтированной величине будущих денежных выплат в данном случае

Вопрос 3. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке:

- а) по себестоимости;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости
- г) по дисконтированной стоимости.

Вопрос 4. Рассчитайте дисконтированную величину денежных потоков с учетом графика платежей

Кейс-задача 4.

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца.

В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет.

Вопрос 1. По какой стоимости в обязательном порядке должны оцениваться согласно МСФО запасы;

Вопрос 2. Определите суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения;

Вопрос 3. Включаются ли в затраты на приобретение запасов возмещаемые налоги

а) да, включаются

б) нет, не включаются

в) да, только налог на добавленную стоимость

г) да, только налог на прибыль.

Вопрос 4. Какое МСФО регулирует вопросы учета материальных ресурсов.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

Кейс-задача 5.

На 01.01.2023 г. балансовая стоимость отеля 680000ДЕ, остаток срока полезного использования 5 лет. Метод амортизации - линейный. В апреле 2023 г. руководство компании неожиданно приняло решение реализовать данный объект. С января по май 2023 г. отель использовался компанией по своему прямому назначению. К началу августа все работы по подготовке отеля к реализации завершились и объект был выставлен на продажу по стоимости, равной 800000ДЕ.

31.10.2023 г. компания реализовала отель за 900000ДЕ. Условия оплаты покупателем предусматривают немедленную оплату 30% стоимости здания, а для оставшихся 70% - отсрочку платежа на 2 года. Услуги юристов и консультантов, привлеченных для оформления сделки купли-продажи, обошлись компании в 10000ДЕ. Приемлемая ставка дисконтирования 10%. Стоимость 1ДЕ через 2 года при такой ставке составляет 0,826ДЕ.

Вопрос 1. Сколько составила прибыль от реализации отеля

Вопрос 2. Объясните понятие «момент классификации в активы для продажи»

Вопрос 3. Заполните форму:

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	Сумма
Себестоимость	
Финансовые доходы	
Прибыль от выбытия внеоборотных активов	

Вопрос 4. Какое МСФО регулирует вопросы начисления амортизации

Кейс-задача 6.

Компания из Великобритании имеет дочернюю фирму в США, стоимость чистых активов которой составила на 1 января 560 тыс. долл. США. Курсы валют при этом составляли на 1 января – 1 фунт стерлингов (GBP) = 1,75 долл. США (USD), на 1 декабря того же года – 1 фунт стерлингов = 1,83 долл. США.

Вопрос 1. Определите результат изменения валютного курса для английской компании.

Вопрос 2. На какие три группы делится валюта

Вопрос 3. Что такое курс продавца и курс покупателя, какова их величина

Вопрос 4. Затраты по займам, относящиеся к приобретению квалифицируемого актива:

- а) капитализируются в стоимость актива
- б) относятся на расходы периода
- в) в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода
- г) оцениваются по амортизируемой стоимости.

Кейс-задача 7.

1 апреля 2023 года компания «Дельта» приобрела 100 000 акций компании «Омеги», по 130 долларов за единицу. Для регистрации данной сделки «Дельта» понесла дополнительные затраты на сумму 100 000 долларов.

Менеджмент Дельты рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 31 марта 2024 года составила 12,8 миллионов долларов.

Вопрос 1. Объясните, как данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании «Дельта» на 31 марта 2024 года.

Вопрос 2. Если компания рассчитывает получить денежные потоки от продажи финансовых активов (собирается активно торговать ими, играя на разнице в рыночной стоимости), то как должны оцениваться такие активы в финансовой отчетности.

Вопрос 3. Что такое финансовые активы и финансовые обязательства

Вопрос 4. Выберите примеры производных финансовых инструментов:

- а) форварды и фьючерсы
- б) опционы
- в) свопы
- г) займы, кредиты.

Кейс-задача 8.

Компания заключила договор на аренду здания в течение пяти лет. Арендные платежи уплачиваются в конце каждого года аренды. По истечении срока аренды право собственности не переходит к арендатору, и у него не возможности приобрести здание по окончании аренды.

Вопрос 1. На какие статьи баланса повлияет эта сделка на дату начала аренды?

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Собственный капитал
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Вопрос 2. Что такое актив в форме права пользования

Вопрос 3. В чем отличие от МСФО (IAS) 17 Аренда, от МСФО (IFRS) 16 Аренда

Вопрос 4. Как отражается обязательство по аренде в балансе

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если имеется полное, верное решение задачи. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения;
- оценка «хорошо» - верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения;
- оценка «удовлетворительно» - решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или

допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа;

- оценка «неудовлетворительно» - в логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.

2.3. Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

1. Возникновение и развитие МСФО.
2. Учет и отчетность по пенсионным планам.
3. Понятие и основы сегментарной отчетности.
4. Влияние инфляции на финансовую отчетность
5. Состав финансовой отчетности.
6. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
7. Отражение в финансовой отчетности изменений в учетной политике.
8. Исправление в финансовой отчетности выявленных ошибок прошлых периодов.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы;

- оценка «хорошо» - Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы;

- оценка «удовлетворительно» - Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы;

- оценка «неудовлетворительно» - Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы.

2.4. Темы рефератов, докладов

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

1. Возникновение и развитие МСФО
2. Комитет по МСФО и его структура
3. Национальные учетные системы и профессиональные бухгалтерские организации
4. Соответствие МСФО и ПБУ
5. Существенные различия МСФО и ПБУ
6. Аренда имущества
7. Общие правила амортизации
8. Особенности амортизации основных средств
9. Амортизация нематериальных активов
10. Учет инвестиций в дочерние и ассоциированные компании.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

1. Оценка финансовых инструментов
2. Учет в банковском секторе и на финансовом рынке
3. Учет государственных субсидий
4. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования
5. Отчет о прибыли и убытке, и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования

6. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования
7. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования
8. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования
9. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации
10. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2.5. Тестовые задания

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

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

- а) здание в эксплуатации компании
- б) здание, предназначенное для реализации
- в) здание, полученное в аренду
- г) арендованный станок.

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

- а) расходы по доставке
- б) невозмещаемые налоги
- в) административные расходы
- г) плата поставщику.

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

- а) да, включается
- б) нет, не включается
- в) учитывается как доходы будущих периодов
- г) учитывается как расходы 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

- а) да, включаются

- б) нет, не включаются
- в) учитываются как расходы будущих периодов
- г) включаются, но не увеличивают его стоимость.

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

- а) да, включаются
- б) нет, не включаются
- в) учитываются как расходы будущих периодов
- г) учитываются как доходы будущих периодов.

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

- а) по справедливой стоимости
- б) по чистой цене реализации
- в) по остаточной стоимости
- г) по дисконтированной стоимости.

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

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- в) по чистой цене реализации
- г) через отчет о прибылях и убытках (ОПУ).

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

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- в) по чистой цене реализации
- г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

9. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

- а) сумма, полученная после реализации актива
- б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива
- в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

10. В соответствии с МСФО чистая цена продаж:

- а) сумма, полученная после реализации актива
- б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива
- в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

11. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО

- а) ежегодно
- б) каждые три-пять лет
- в) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой
- г) при признаках инфляции.

12. Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО

- а) да, в конце финансового года
- б) нет, не пересматривается
- в) да, каждые три - пять лет
- г) по решению руководства.

13. Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с МСФО

- а) да, в конце финансового года
- б) нет, не пересматривается
- в) да, каждые три-пять лет
- г) вопрос решает руководитель.

14. Какие объекты являются основными средствами завода по производству химической продукции

- а) система пожаротушения
- б) земельный участок под территорией завода
- в) здание склада, сдаваемое по договору операционной аренды
- г) здание заводоуправления
- д) станок, не пригодный к дальнейшему использованию и продаже.

15. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке

- а) по себестоимости;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости
- г) по дисконтированной стоимости.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

1. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды
- г) только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

2. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

- а) за каждый месяц календарного года;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- в) за один год или за период 52 недели
- г) в соответствии с требованиями налоговых органов.

3. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса

- а) да, едина;
- б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

4. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) внеоборотные и оборотные;
- в) не классифицируются
- г) классифицируются только пассивы.

5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются

г) классификация предоставлена на усмотрение компаний.

6. Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 «Представление финансовой отчетности»

а) нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;

б) да, есть обязательные названия линейных статей.

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

а) в одной линейной статье

б) в различных линейных статьях

в) в разных разделах баланса

г) одни в активе другие в пассиве.

8. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе

а) да, одина;

б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

9. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках

а) прибылей и убытков

б) расходов

в) доходов и расходов

г) отложенных налогов.

10. Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках

а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером

б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией

в) в соответствии со спецификой деятельности компании

г) методика назначается руководителем компании.

11. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках

а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером

б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией

в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

12. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:

а) амортизация, заработная плата

б) расходы на рекламу

в) административные расходы

г) производственные расходы.

13. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:

а) амортизация, заработная плата

б) расходы на рекламу

в) административные расходы

г) производственные расходы.

14. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале

а) да, одина

б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО

в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно

г) разрабатывается в налоговом органе.

15. Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале

а) изменения в уставном капитале

б) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала

в) все изменения в капитале собственников.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 90-100% правильных ответов;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 75-89% правильных ответов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает 60-74% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если из 10 тестовых заданий он дает менее 60% правильных ответов.

2.6. Комплект заданий для контрольной работы

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

Вариант 1.

Задание 1. По какой причине финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО, часто содержит дополнительную информацию.

Задание 2. История МСФО

Вариант 2.

Задание 1. В чем заключается идентифицируемость нематериального актива

Задание 2. Что включается в затраты на приобретение запасов по МСФО

Вариант 3.

Задание 1. Какова сфера применения МСФО 23.

Задание 2. Что включается в затраты по заимствованиям

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

Вариант 1.

Задание 1. В какой части МСФО (IFRS 9) заменяет МСФО (IAS) 39.

Задание 2. Как классифицируются финансовые инструменты

Вариант 2.

Задание 1. Что такое аренда согласно МСФО (IFRS) 16.

Задание 2. Что включается в вознаграждения по окончании трудовой деятельности по МСФО (IAS 19)

Вариант 3.

Задание 1. Назовите сферу применения МСФО 8 «Операционные сегменты»

Задание 2. Какие события могут быть отнесены к корректирующим событиям после отчетной даты

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий;

демонстрирует исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений по вопросам;

- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он выполнил контрольную работу самостоятельно в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий при наличии несущественных или технических ошибок; демонстрирует глубокое знание материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, допуская минимальное количество неточностей.

- **оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он выполнил работу не полностью, но не менее 50% объема практической работы, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки; демонстрирует общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление контрольной работы.

- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов; в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в решении задач и освещении вопросов заданий, а так же имеются явные признаки плагиата. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям. Студент демонстрирует непонимание сути вопросов, незнание основных понятий и положений по вопросам.

2.7. Вопросы к экзамену

1. Принципы составления финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Национальные стандарты финансовой отчетности
3. Нормативная база правового регулирования бухгалтерского учета в РФ.
4. Элементы финансовой отчетности по международным стандартам
5. Современные учетные модели
6. Состав финансовой отчетности
7. Возникновение и развитие МСФО. Структура и правление Совета по МСФО.
8. Национальные учетные системы и профессиональные бухгалтерские организации.
9. Проблемы перехода российской системы учета на МСФО.
10. Реформирование российской системы учета по МСФО. Этапы перехода на МСФО.
11. Существенные различия МСФО и ПБУ, преимущества и недостатки
12. Активы, обязательства и капитал компании по международным стандартам.
13. Представление финансовой отчетности (МСФО 1).
14. Понятие и отдельные аспекты учета запасов (МСФО 2).
15. Оценка запасов (МСФО 2).
16. Учет финансовых инструментов (МСФО 9)
17. Порядок отражения затрат по займам в отчетности по МСФО 23
18. Элементы, характеризующие финансовое положение и финансовые результаты компании
19. Основные положения учета основных средств по IAS 16
20. Учет аренды по IFRS 16
21. Основные положения и понятия МСФО 19.
22. Отчет о движении денежных средств (МСФО 7).
23. Учет операций в иностранной валюте (МСФО 21)
24. Порядок учета затрат по займам (МСФО 23).
25. Резервы по сомнительным долгам в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
26. Определение и классификация финансовых инструментов (МСФО 32)
27. Критерии признания финансовых вложений в финансовой отчетности (МСФО 39)
28. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции по МСФО 29.
29. Трансформация российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с требованиями МСФО

30. Основные положения МСФО 8 «Операционные сегменты»

Критерии оценки:

– **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания;

– **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

– **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

– **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.