Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИНОТЭКУ
_____А.Г. Мнацаканян
_____.2018 г.

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе дисциплины)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
QD-6.2.2/ФОС-60.(65.119)

модуля по выбору 3. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях»
вариативной части образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Институт отраслевой экономики и управления

РАЗРАБОТЧИК	Кафедра учета, анализа и аудита в отраслях и комплексах
ВЕРСИЯ	V.2
ДАТА ВЫПУСКА	25.01.2018
ДАТА ПЕЧАТИ	25.01.2018

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Результатом освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» должно быть формирование у обучающегося следующих профессиональных компетенций (ПК), предусмотренных ФГОС ВО, а именно:

по ПК-17: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетность, налоговые декларации:

- ПК-17.6: способность составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов.

1.2 В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

– основные теоретические положения и ключевые концепции всех разделов дисциплины;

– состав, структуру и назначение МСФО;

– тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики;

– сравнительные характеристики бухгалтерской отчетности по международным и российским стандартам.

уметь:

– осуществлять эффективный поиск информации и работу с разноплановыми источниками;

– критически анализировать источники информации;

– реферировать и аннотировать тексты;

– логически верно, ясно и аргументировано строить речь;

– использовать методы экономического анализа в своей профессиональной и организационно-социальной деятельности;

– решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах в соответствии с МСФО;

– подготавливать финансовые отчеты в соответствии с требованиями международных стандартов;

– в письменной и устной форме логично оформлять результаты своих исследований, отстаивать свою точку зрения.

владеть:

– категориальным аппаратом международных стандартов финансовой отчетности на уровне понимания и свободного воспроизведения;

– методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов;

– навыками работы с экономической литературой, информационными источниками, учебной и справочной литературой по проблемам международных стандартов финансовой отчетности;

– приемами ведения дискуссии и публичных выступлений;

– потребностью в постоянном продолжении образования.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины;
- оценочные средства для промежуточной аттестации.

2.2 К оценочным средствам поэтапного формирования результатов освоения дисциплины относятся:

- типовые тестовые задания по дисциплине;
- типовые задания для проведения практических занятий по дисциплине;
- типовые задания для контрольной работы по дисциплине.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной (заключительной) аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, соответственно относятся:

- контрольные вопросы по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Типовые тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами очной и заочной форм обучения (Приложение № 1). Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Тестирование производится методом случайной выборки (40 вопросов) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – не зачтено;
- от 56 до 100 – зачтено.

3.2 Задание для самостоятельной работы, выполняемой студентами всех форм обучения, предусматривает выполнение практических заданий (Приложение № 2) и написание контрольной работы по выбранной тематике для заочной формы обучения (Приложение № 3). Результаты выполненных работ позволяют оценить успешность освоения студентами тем дисциплины.

Основная цель контрольной работы – закрепление, расширение и углубление знаний, полученных в теоретическом курсе, приобретение навыков самостоятельности. Контрольная работа предполагает комплексное использование студентом знаний по изученной дисциплине.

Критериями оценки контрольной работы являются:

– качество содержания работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования, полнота раскрытия темы, системность подхода, отражение знаний литературы и различных точек зрения по теме, нормативно-правовых актов, аргументированное обоснование выводов и предложений);
– соблюдение графика выполнения контрольной работы;
– внешний вид работы и ее оформление, аккуратность.

Контрольная работа, не отвечающая данным критериям, не допускается до защиты.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме зачёта**.**

4.2 В приложении № 4 приведены контрольные вопросы по дисциплине.

4.3 При оценке знаний на зачете учитывается:

– уровень сформированности компетенций;
– уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей;

– логика, структура и грамотность изложения экзаменационного вопроса;

– умение связать теорию с практикой;

– умение делать обобщения, выводы.

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине представляет собой прило жение к рабочей программе дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетно сти» образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Эконо мика (профиль программы – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Автор фонда – Н.А. Малий, доцент, к.э.н.

Фонд оценочных средств дисциплины рассмотрен и одобрен на заседании кафедр учета, анализа и аудита (протокол № 1 от 30.08.2016г.).

Фонд оценочных средств дисциплины рассмотрен и одобрен на заседании методиче ской комиссии института финансов, экономики и менеджмента (протокол №1 о 30.08.2016г).

Фонд оценочных средств дисциплины актуализирован. Изменения, дополнения рас смотрены и одобрены на заседании кафедры учета, анализа и аудита в отраслях и комплекса 25.01.2018 г. (протокол № 7).

Заведующий кафедрой _____ В.Л. Даниленков

Изменения, дополнения фонда оценочных средств дисциплины рассмотрены и одоб рены на заседании методической комиссии института отраслевой экономики и управлени 25.01.2018 г. (протокол №6).

Директор института,
председатель методической комиссии _____ А.Г. Мнацаканян

Согласовано
Заместитель начальника УРОПСП _____ А.И. Каева

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ФГБОУ ВО «КГТУ»
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 01f058c007bae2c8149e7712c28ce8469
Владелец: Мельникова Виктория Александровна
Действителен: с 18.04.2022 по 18.04.2023

Приложение № 1

к п.3.1

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Вариант 1

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:
а) по национальным учетным стандартам;
б) по международным стандартам финансовой отчетности;
в) по общепринятым принципам учета США.

2. Дивиденды должны признаваться:
а) на денежной основе;
б) на основе начислений;
в) когда установлено право акционеров на получение выплаты

3. В том случае, если при реализации продукции (работ, услуг) операция реализации фактически содержит в себе элемент кредитования (например, покупателю предоставлена отсрочка или рассрочка платежа), то такая операция должна учитываться:
а) как единая операция, формирующая выручку организации в полной сумме полученного в итоге вознаграждения;
б) данная операция должна быть обязательно разбита на две операции:
– операцию, формирующую выручку – доход от основной деятельности;
- операцию, формирующую финансовый доход, который определяется разницей между номинально полученной суммой и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков, приведенных к дате признания выручки.

4. Понесенные, но не обязательные затраты сырья и материалов, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, возникшие (понесенные организацией) на стадии создания нематериального актива (без которых актив смог бы использоваться компанией), должны учитываться следующим образом:
а) должны включаться в стоимость создаваемого нематериального актива;
б) должны относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;
в) должны относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств.
г) должны признаваться чрезвычайными расходами.

5. При одновременном выполнении каких условий объект признается в качестве объекта основных средств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (IAS 16):
а) используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей;
б) предполагается использовать в течение более чем одного периода.

в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
д) существует вероятность того, что организация получит связанные с объектом экономические выгоды.

6. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по:
а) справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
б) возможной чистой стоимости продажи;
в) себестоимости, независимо от вида биологического актива и возможности определения по нему справедливой стоимости.

7. Из приведенных ниже ситуаций укажите те, при которых компания сохраняет значительные риски, связанные с товаром, в результате чего выручка не признается, а сделка не рассматривается на данный момент времени как продажа:
а) когда компания сохраняет ответственность за неудовлетворительную деятельность, не покрываемую стандартными гарантийными обязательствами;
б) когда получение выручки от конкретной продажи зависит от получения выручки покупателем в результате продажи его товаров;
в) когда отправленные товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть контракта, который еще не выполнен компанией
г) когда покупатель не оплатил значительную часть проданного ему товара (услуги);
д) когда покупатель имеет право расторгнуть сделку покупки по причине, определенной в контракте продажи, и у компании нет уверенности в получении прибыли.

8. При получении побочной продукции она оценивается:
а) по возможной чистой цене продажи, которая вычитается из себестоимости основной продукции при определении ее оценки;
б) по себестоимости, полученной исходя их какого-либо систематического распределения прямых и косвенных расходов между основной и побочной продукцией;
в) по нулевой стоимости, с обязательным учетом побочной продукции в количественном выражении. При этом все затраты включаются в себестоимость основной продукции.

9. Конвергенция, то есть сближение стандартов, которое будет проходить по линии сближения форм отчетности, пересмотра подходов, связанных с использованием большого количества оценочных величин –это
а) мировая тенденция;
б) кризисная тенденция
в) глобальная экономика

Вариант 2

1. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?
а) разработка интерпретаций;

б) принятие бюджета Правления СМСФО;
в) разработка МСФО.

2. Что представляют собой доходы?
а) увеличение прибыли компании от основной деятельности;
б) увеличение нераспределенной прибыли компании;
в) увеличение капитала компании, не связанное со взносами акционеров;
г) увеличение капитала компании, связанное со взносами акционеров;

3. В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются в соответствии с требованиями IAS 16 следующие затраты:
а) цена приобретения актива до применения к ней каких-либо скидок и возвратов. Суммы полученных скидок (или возвратов от цены) составляют прочие доходы организации (скидки);
б) цена приобретения актива с учетом всех скидок и надбавок.

4. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:
а) справедливой стоимости;
б) чистой стоимости продажи.

5. Согласно требованиям IAS 38 отдельными классами нематериальных активов являются:
а) торговые марки;
б) компьютерное программное обеспечение;
в) патенты на изобретения;
г) лицензии и франшизы.

6. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по:
а) справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
б) возможной чистой стоимости продажи;
в) себестоимости, независимо от вида сельскохозяйственной продукции и возможности определения по ней справедливой стоимости.

7. Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, неаналогичные по характеру и величине:
а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;
б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;
в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике, и исходя из установленных требований организация может как признавать выручку, так и не признавать.

8. Укажите наиболее точную оценку суммы признаваемой выручки организацией в соответствии с IAS 18:
а) выручка оценивается по рыночной стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления;

б) выручка равняется себестоимости проданной продукции или оказанных услуг;
в) выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления.

9. Управляющим органом СМСФО является:
а) РСБУ;
б) институт попечителей МСФО;
в) КМСФО.

Вариант 3

1. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?
а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
б) назначение членов правления СМСФО;
в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.

2. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:
а) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.
б) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

3. Налоги и импортные пошлины являются примерами:
а) Затрат по обработке
б) Затрат по приобретению
в) 2 и 3
г) Не подходит ни один из вариантов

4. Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться:
а) путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;
б) только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;
в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;
г) вариант признания выручки в данном случае зависит от положения, зафиксированного в учетной политике каждой конкретной организации. Причем может быть выбран любой вариант из трех, указанных выше.

4. Стоимость запасов:
а) Включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
б) Включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

5. Как признаются нераспределенные накладные расходы?
а) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

б) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

6. Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, но при этом есть уверенность в том, что сумма полученного возмещения покроет понесенные организацией затраты:
а) выручка должна признаваться, путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;
б) выручка должна признаваться только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;
в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;
г) вариант признания выручки в данном случае зависит от положения, зафиксированного в учетной политике каждой конкретной организации. Причем может быть выбран любой вариант из трех, указанных выше.

7. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:
а) Чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен.
б) Справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

8. В первоначальную стоимость объекта нематериальных активов включаются в соответствии с требованиями IAS 38 следующие затраты:
а) цена приобретения актива с учетом всех скидок и надбавок на эту цену;
б) прямые затраты, связанные с доведением актива до состояния, пригодного для использования;
в) возмещаемые налоги и сборы, которые будут возвращены организации при выполнении каких-либо условий;
г) накладные расходы по отделу снабжения.

9. Стандарт (IFRS 1) применяется:
а) к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
в) варианты "а" и "б".

Вариант 4

1. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:
а) российских стандартов учета;
б) US GAAP;
в) МСФО.

2. Формирование стоимости объекта нематериальных активов средств прекращается:
а) когда объект нематериальных активов приобретен и поступил на предприятие, независимо от стадии его готовности для использования;
б) когда объект нематериальных активов оплачен, независимо от стадии его готовности для

использования;
в) когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства;
г) с концом отчетного периода, в котором получен объект нематериальных активов;
д) с концом отчетного периода, в котором оплачен объект нематериальных активов.

3. Понесенные, но не обязательные затраты сырья и материалов, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, возникшие (понесенные организацией) на стадии создания нематериального актива (без которых актив смог бы использоваться компанией), должны учитываться следующим образом:
а) должны включаться в стоимость создаваемого нематериального актива;
б) должны относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;
в) должны относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств.
г) должны признаваться чрезвычайными расходами.

4. Распределение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке запасов основывается в соответствии с требованиями МСФО на:
а) фактической производственной мощности, независимо от ее уровня;
б) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;
в) пропорционально производственной мощности, при работе в нормальных условиях;
г) любом методе, который в обязательном порядке должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

5. Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине:
а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;
б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;
в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике, и исходя из установленных требований организация может как признавать выручку, так и не признавать.

6. После первоначального признания объекта нематериальных активов, компания может учитывать объект по:
а) по первоначальной стоимости;
б) по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения объекта;
в) по справедливой стоимости, определенной на дату переоценки объекта.

7. При определении затрат на закупку запасов необходимо учитывать следующий алгоритм:
а) при определении затрат на закупку они не включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи;
б) при определении затрат на закупку они включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи. Впоследствии соответствующие суммы признаются прочими доходами;

в) включение торговых скидок, возвратов платежей и иных аналогичных статей в себестоимость приобретаемых запасов определяется организацией самостоятельно. Данный пункт обязательно должен найти отражение в учетной политике.

8. При одновременном выполнении какие условий организация имеет право признать выручку:
а) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;
б) компания получила сумму вознаграждения от покупателя либо в виде аванса, либо в виде последующей оплаты;
в) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
г) компания отгрузила товар;
д) сумма выручки может быть надежно измерена;
е) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
ж) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

9. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?
а) понятность и уместность;
б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

Вариант 5

1. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:
а) правительственная организация;
б) некоммерческое партнерство;
в) независимая профессиональная организация.

2. Согласно требованиям IAS возможная чистая стоимость реализации запасов это:
а) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел;
б) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию;
в) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию.

3. Укажите наиболее полное и правильное определение дохода в соответствии с IAS 18:
а) чистый приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
б) валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров

4. Каким образом происходит изменение срока полезного использования объекта нематериальных активов в соответствии с требованиями стандарта IAS 38 и IAS 8:

а) первоначально определенный срок полезного использования объекта может изменяться только в результате существенных событий, оказывающих на него значительное влияние;
б) срок полезного использования может изменяться только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией;
в) срок полезного использования объекта остается неизменным в течение всего периода его использования;
г) срок полезной службы актива в обязательном порядке должен пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года, и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения в обязательном порядке должны отражаться в учете как изменение в расчетной оценке.

5. Согласно требованиям IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по:
а) наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;
б) наибольшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;
в) средней из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;
г) любой из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

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

7. Чистая стоимость продажи определяется как:
а) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
б) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

8. Какие способы расчета себестоимости израсходованных запасов разрешены международными стандартами финансовой отчетности (IAS 2):
а) FIFO;
б) средневзвешенная стоимость;
в) специфическая идентификация индивидуальных затрат
г) LIFO;
д) NIFO.

9. Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?
а) понятность и уместность;
б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

Приложение № 2
к п.3.2

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Вариант 1

Задача 1

Организация заключила договор на приобретение основного средства в январе текущего года и оплатила основное средство по предоплате в феврале. Стоимость объекта 1 414 213,56 руб. Объект был отгружен поставщиком в марте и получен в августе. Годовая норма процента – 100%.

Определить стоимость основного средства и величину расходов (доходов) на проценты.

Задача 2

Предприятие А приобрело контроль над предприятием Б путем приобретения его чистых активов. Балансовая стоимость чистых активов предприятия Б на дату приобретения контроля составляла 80 тыс. $, справедливая стоимость чистых активов – 90 тыс. $. Контроль был приобретен за 100 тыс. $. В консолидированной отчетности группы компаний АБ была показана деловая репутация в сумме 20 тыс. $. Допустил ли бухгалтер группы компаний ошибку при составлении консолидированной отчетности.

Задача 3

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

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

Рыночная цена товара на отчетную дату составляет 37$ за 1 ед. Определить суммарную оценку товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

Задача 4

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие признало доходы от продажи продукции:

в июне в сумме 1000 тыс.$ (6 мес. до конца года), в сентябре (3 мес. до конца года) в сумме 3000 тыс. $.

Годовая норма процента составляет 46,41%.

Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

Задача 5

Для приобретения основного средства организация в марте текущего года выпустила две облигации:

- номиналом 60 тыс. $, сроком обращения 1 год и общим купонным доходом 12 тыс. $;
- номиналом 40 тыс. $, сроком обращения 1 год и общим купонным доходом 10 тыс. $.

Доход по облигациям начисляется на равномерной основе ежеквартально.

Стоимость приобретенного основного средства составляет 80 тыс. $. Оно было приобретено и оплачено в марте и введено в эксплуатацию в июне.
Определить стоимость объекта при вводе в эксплуатацию, учитывая, что не было других затрат, связанных с подготовкой объекта ко вводу в эксплуатацию:

Задача 6

По плану организация должна была произвести 1000 ед. изделия А и 2000 ед. изделия Б. Продукция является сопоставимой. В результате ужесточения стандартов качества выпускаемой продукции, организация произвела только 2000 ед. продукции А, и 4000 ед. продукции Б. Величина постоянных накладных расходов составила 40000$. Определить величину постоянных накладных расходов, приходящихся на продукцию А и Б, а также их нераспределенную сумму.

Задача 7

Ежемесячная выручка организации составляет 150 тыс. руб. Месячный уровень инфляции составляет 1%. Определить какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной.

Задача 8

Суммарные затраты на производство составили 50000$. В результате было получено 100 ед. основной продукции и 100 ед. побочной продукции. Возможная цена продажи побочной продукции составляет 40$ за 1 ед. Определить оценку всего объема основной продукции, учитывая, что возможная цена продажи 1 ед. составляет 450$ за 1 ед. и ни одна единица не была продана.

Задача 9

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.
Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 90000 руб.
Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

Вариант 2

Задача 1

Организация обменивает компьютер на принтер и сканер. Балансовая стоимость компьютера составляет 10 тыс. руб., справедливая стоимость компьютера – 10,5 тыс. руб.
Балансовая стоимость принтера и сканера у прежнего владельца – 11 тыс. руб., справедливая стоимость – 11,5 тыс. руб.
Организация, передающая компьютер, уплачивает компенсацию в сумме 2 тыс. руб.
Определить суммарную оценку полученных принтера и сканера.

Задача 2

Предприятие А приобрело контроль над предприятием Б путем приобретения его чистых активов. Балансовая стоимость чистых активов предприятия Б на дату приобретения контроля

составляла 80 тыс. $, справедливая стоимость чистых активов – 90 тыс. $. Контроль был приобретен за 100 тыс. $. В консолидированной отчетности группы компаний АБ была показана деловая репутация в сумме 10 тыс. $. Допустил ли бухгалтер группы компаний ошибку при составлении консолидированной отчетности.

Задача 3

Суммарные затраты на производство составили 50000$. В результате было получено 100 ед. основной продукции и 100 ед. побочной продукции. Возможная цена продажи побочной продукции составляет 40$ за 1 ед. Определить оценку всего объема основной продукции, учитывая, что возможная цена продажи 1 ед. составляет 450$ за 1 ед. и ни одна единица не была продана.

Задача 4

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.
Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 90000 руб.
Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

Задача 5

Организация берет в аренду на 2 года оборудование и принимает на себя большую часть рисков в связи с его обслуживанием и содержанием. Текущая рыночная стоимость объекта 4 000$. Ежегодные арендные платежи составляют 3 200$ и уплачиваются:
а) в конце года;
б) в начале года.
Годовая норма процента составляет 100%.
Определить сумму основного долга и финансового расхода у арендатора объекта основных средств. Составить график их изменения за весь период аренды.

Задача 6

Организация производит два вида сопоставимой продукции – А и Б.
Прямые затраты на 1 ед. продукции А составляют 20$, на 1 ед. Б – 10$.
Постоянные накладные расходы составляют 80 тыс. $
Всего по плану компания должна была выпустить: 2000 ед. продукции А, 4000 ед. продукции Б. Фактически было выпущено 3000 ед. А и 5000 ед. Б.
Определить затраты на продукцию А и затраты на продукцию Б.

Задача 7

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 4 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 2 000$. Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации). Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 1 000$. Какова будет ежегодная сумма амортизации в последние четыре года эксплуатации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Задача 8

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 10 тыс. руб.

Уровни инфляции за месяц составляли:

- за сентябрь 1%;
- за октябрь 2%;
- за ноябрь 1%;
- за декабрь 5%.

Отчетной датой для данной организации является 31 декабря каждого года.

Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности, учитывая, что предприятие использует стандарт IAS 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Задача 9

Предприятие А приобрело контроль над предприятием Б путем приобретения его чистых активов. Балансовая стоимость чистых активов предприятия Б на дату приобретения контроля составляла 80 тыс. $, справедливая стоимость чистых активов – 90 тыс. $. Контроль был приобретен за 100 тыс. $. В консолидированной отчетности группы компаний АБ не была показана деловая репутация. Допустил ли бухгалтер группы компаний ошибку при составлении консолидированной отчетности?

Вариант 3

Задача 1

Объект основных средств поступает в организацию 10 сентября 2005 года. Объект поступает полностью готовым к эксплуатации и начинает использоваться в день его приобретения. Стоимость объекта согласно счету поставщика составляет 5 000$. В момент поступления объекта покупатель начал испытывать трудности с денежными средствами и оплатил его только 30 ноября 2005 года. В договоре с поставщиком не указаны ни срок оплаты, ни условия просрочки платежа. Отразить операции в учете по состоянию на 10 сентября и 30 ноября, учитывая, что нормальный уровень процента в экономике составляет 20% в год.

Задача 2

Первоначальная стоимость автомобиля 30 000$. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию определен в 400 тыс. км пробега. Ликвидационная стоимость при вводе в эксплуатацию определена в 2 000$. Определить балансовую стоимость автомобиля после того, как пробег составил 40 тыс. км.

Задача 3

Организация получила материалы по следующему графику:

10 октября – 10 ед. по 100 руб.;

20 октября – 20 ед. по 130 руб.

Организация израсходовала 5 ноября 10 ед.

Метод определения фактической себестоимости запасов:

- в российском финансовом учете – ФИФО;
- в российском налоговом – ЛИФО;
- в МСФО – средняя себестоимость.

Рассчитать отложенные налоги по российским стандартам и МСФО.

Задача 5

Организация признала выручку в марте отчетного года в сумме 1440 тыс. $ и получила данную сумму в июне. Годовая норма процента составляет 107,36%.

Определить сумму, в качестве которой выручка будет признана в годовой отчетности (учитывая, что финансовый год заканчивается 31 декабря), при условии, что предприятие применяет стандарт IAS 29.

Задача 6

В бухгалтерском балансе предприятия А после проведения определенных операция появляется статья инвестиции в зависимые общества на величину 1 млн. $. Предприятие не собирается продавать свою долю. При консолидации данная сумма была исключена. Верны ли действия бухгалтера?

Задача 7

Организация приобрела автомобиль ВАЗ-2112 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. Определить стоимость автомобиля после замены двигателя.

Задача 8

В июне организация оприходовала на склад 100 ед. продукции. Фактические затраты на их производство составили 20000$. В этот момент возможная цена продажи 1 ед. составляла 220$ при затратах на продажу на уровне 10$ на 1 ед.

К концу отчетного периода в результате резкого увеличения цен на топливо, расходы на продажу выросли до уровня 30$ на 1 ед. Цена товара осталась на прежнем уровне. Определить оценку всей партии запасов в балансе в конце отчетного периода, учитывая что ни одна единица не была продана и затраты на продажу не понесены.

Задача 9

Себестоимость продажи продукции, реализованной и оплаченной в сентябре была сформирована за счет затрат, понесенных в марте. Номинальная величина объема продаж составляет – 2400 тыс. $, величина себестоимости продаж 1000 тыс. $. Годовая норма процента 107,36%. Предприятие применяет стандарт IAS 29. Определить сумму объема продаж, себестоимости продаж, которые должны быть показаны в годовой отчетности с учетом требований стандарта IAS 29.

Вариант 4

Задача 1

Предприятия А приобрело контроль над предприятием Б со стоимостью чистых активов 100

тыс.$ за 90 тыс.$. После этого в консолидированном бухгалтерском балансе группы были показаны инвестиции в дочернюю компанию в сумме 0 тыс. $ и положительная деловая репутация – гудвилл - в сумме 10 тыс. руб. Допустил ли бухгалтер предприятия А ошибку?

Задача 2

Организация приобретает пассажирский теплоход, для обслуживания линии Иркутск – Усть-Уда. Стоимость теплохода составляет 20 млн. руб. При этом, поскольку чистый приведенный доход за все время полезного использования теплохода составит (-5 млн. руб.), то областной бюджет компенсирует возможные потери организации путем предоставления ей субсидии, с условием осуществления регулярных перевозок. Сумма субсидии составляет 6,6 млн. руб. и будет перечислена через 1 год после начала эксплуатации теплохода при условии соблюдения компанией установленного расписания. Годовая норма процента составляет 10%. Определить стоимость теплохода при его постановке на учет двумя подходами, разрешенными IAS 20.

Задача 3

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1000$. Ликвидационная стоимость равна 0$ (организация планирует использовать объект до полного физического износа).

Срок полезного использования составляет 5 лет. Через 2 года после начала эксплуатации объект переоценивается по рыночной стоимости с коэффициентом 1,2. Какова будет балансовая стоимость объекта после переоценки (расчеты произвести двумя способами, как с учетом изношенности, так и без учета изношенности)?.

Задача 4

Компания приобрела 100 ед. запасов по цене 30$ за 1 ед. По статистике компании, которая подтверждается планом продаж на текущий период:

- 50% запасов будут проданы в розницу по цене 35$ за 1 ед.
- 40% запасов – мелким оптом по цене 32$ за 1 ед.; При этом на продажу 40 ед. уже имеется договор с ценой 32$ за ед.
- 10% запасов – крупным оптом по цене 27$ за 1 ед. При этом на продажу 10 ед. уже имеется договор с ценой 27$ за ед.

По состоянию на конец отчетного периода, ни одна единица запасов не была продана.

Определить оценку всей партии запасов в балансе.

Задача 5

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. $. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 35 тыс. $. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

Задача 6

Организация обменивает четыре внутренних модема с первоначальной стоимостью 2 000 руб./ед. и остаточной стоимостью 1 500 руб./ед. на три внешних модема с первоначальной стоимостью у прежнего владельца 3 500 руб./ед. и остаточной стоимостью у прежнего владельца 2 500 руб./ед., справедливой стоимостью 2 200 руб./ед.

Определить стоимость 1 ед. полученного модема.

Задача 7

Организация приобрела объект основных средств за 1 210 тыс. руб. Объект был получен в марте. Оплата объекта была произведена единовременно в июне. Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%.

Определить стоимость объекта приобретенного организацией при условии, что период отсрочки платежа превышает нормальные условия беспроцентного кредитования.

Задача 8

Постоянный уровень накладных расходов составляет 220 тыс. $. При этом плановый объем продаж изделия А составлял 500 тыс. $, а изделия Б – 400 тыс. $. Фактический объем продаж составил 700 тыс. $ изделия А и 300 тыс. $ изделия Б. Распределить постоянные расходы между видами продукции А и Б.

Задача 9

Объект основных средств стоимостью 142 800 руб. приобретается за счет банковского кредита. Процент по кредиту составляет 12,683% годовых и начисляется на остаток долга ежемесячно. Кредит привлечен 20 августа текущего года. Основное средство приобретено 25 августа и оприходовано на склад. Основное средство оплачено 20 сентября. Месячная норма процента в экономике составляет 2%. Монтаж осуществлен 25 сентября и объект введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость основного средства, учитывая, что организация не несла других затрат, связанных с данным объектом.

Вариант 5

Задача 1

Организация приобрела самолет за 200 млн. руб. и установила по нему срок полезного использования 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Через 2 года после начала использования объекта, организация обратила внимание на несоответствие физического и бухгалтерского износа и решила изменить способ амортизации на метод пропорционально объему продукции – база часы налета.

К данному моменту общее время налета составляет 6 400 часов. Максимально возможное время налета определено 19 200 часов.

За следующий год налет самолета составил 3 000 часов. Определить балансовую стоимость самолета на конец 3-года.

Задача 2

Организация приобрела объект основных средств и получила его в сентябре текущего года. Стоимость объекта, указанная в счете поставщика – 23 954 руб., в т.ч. НДС (18%). Объект основных средств был оплачен в декабре. Годовая ставка процента – 6,1364%. Дополнительные затраты, связанные с доведением основного средства до состояния пригодного для его использования, составляют 4 000 руб. без НДС. Объект вводится в эксплуатацию 25 декабря. Срок полезного использования был установлен в размере 72 мес. Объект планировалось использовать до полного физического износа. Через год срок полезного использования сокращается суммарно до 60 мес. Ликвидационная стоимость по-прежнему равняется 0.

Определить сумму амортизации, которая будет начислена в январе следующего года, при условии, что она начисляется линейным методом.

Задача 3

Себестоимость продаж за отчетный период – 270 тыс.$. Себестоимость готовой продукции на начало периода – 30 тыс.$, на конец – 60 тыс.$. В результате трансформации отчетности, общая величина затрат на производство отчетного года должна снизиться на 50 тыс. руб. Вся продукция, имевшаяся на начало года была продана. В прошлых периодах различий между РСБУ и МСФО не было.

Определить величину себестоимости продаж и остатка готовой продукции после корректировок по МСФО.

Задача 4

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. $. При этом компания не может достоверно оценить стадию выполнения оказанной услуги. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 45 тыс. $, при этом у компании есть уверенность в том, что сумма дохода покроет величину расходов по данной услуге. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период.

Задача 5

Предприятия А приобрело контроль над предприятием Б со стоимостью чистых активов 90 тыс.$ за 150 тыс.$. После этого в бухгалтерском балансе предприятия А были показаны инвестиции в дочернюю компанию в сумме 90 тыс. $ и деловая репутация в сумме 60 тыс. руб. Допустил ли бухгалтер предприятия А ошибку?

Задача 6

Организация производит два вида сопоставимой продукции – А и Б.

Прямые затраты на 1 ед. продукции А составляют 20$, на 1 ед. Б – 10$.

Постоянные накладные расходы составляют 80 тыс. $

Всего по плану компания должна была выпустить: 2000 ед. продукции А, 4000 ед. продукции Б. Фактически было выпущено 3000 ед. А и 5000 ед. Б.

Определить затраты на продукцию А и затраты на продукцию Б.

Задача 7

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.

Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45000 руб.

Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

Задача 8

Организация берет имущество в финансовую аренду сроком на 3 года. Ежегодные арендные платежи составляют 1 331 тыс. руб. и уплачиваются в конце каждого года. Текущая рыночная стоимость объекта составляет 3 500 тыс. руб. По окончании срока аренды, арендатор вносит выкупной платеж в сумме 119,79 тыс. руб., который:

А) является негарантированным арендодателю;

Б) является гарантированным арендодателю.

Годовая ставка процента составляет 10%.
Составить график распределения арендных платежей у арендатора, определив график погашения основного долга и суммы финансового расхода в каждом из периодов.

Задача 9

Организация имеет легковой автомобиль ВАЗ-2110 с первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. При вводе в эксплуатацию срок полезного использования был определен в 5 лет и более не корректировался.
К настоящему моменту автомобиль использовался уже в течение 6 лет. Его рыночная стоимость составляет 25 тыс. руб.
Данный автомобиль обменивается на автомобиль ВАЗ-2109, с первоначальной стоимостью у прежнего владельца 180 тыс. руб., остаточной стоимостью 20 тыс. руб. и текущей рыночной стоимостью 30 тыс. руб.
Определить стоимость автомобиля ВАЗ-2109 при постановке на баланс.

Приложение № 3
к п.3.2

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ»
(для заочной формы обучения)

Вариант 1

ЗАДАНИЕ 1

Дайте определение следующим понятиям: финансовые обязательства, фьючерсные договора, субсидии, инвестиции, отрицательная деловая репутация.

ЗАДАНИЕ 2

Ответьте на вопросы:

1. Какова цель составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
2. Что относится к материальным активам?
3. Какие категории финансовых активов рассматриваются в МСФО – 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»?

ЗАДАНИЕ 3

Составьте отчет о движении денежных средств компании «Гранд» по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств, используя следующие данные:

- денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков, составили 5270 тыс. рублей;
- денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам – 6220 тыс. рублей;
- денежные средства, выплаченные рабочим и служащим – 1340 тыс. рублей;
- налоги, причитающиеся к перечислению в бюджет – 1150 тыс. рублей;
- выплаты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению – 1000 тыс. рублей;
- штрафы и пени уплаченные – 130 тыс. рублей;
- приобретено основных средств – 570 тыс. рублей;
- краткосрочные кредиты полученные – 600 тыс. рублей;
- целевые финансирование и поступления – 1200 тыс. рублей.

Вариант 4

ЗАДАНИЕ 1

Дайте определение следующим понятиям: запасы, справедливая стоимость, биологический актив, ликвидационная стоимость, гудвилл.

ЗАДАНИЕ 2

Ответьте на вопросы:

1. Методы составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО.

2. Учетная политика и ее компоненты в соответствии с МСФО.
3. Финансовые инструменты, порядок их признания и оценки в соответствии с МСФО

ЗАДАНИЕ 3

На основании приведенных данных необходимо с оставить основные формы финансовой отчетности за отчетный период (с 1 по 31 декабря 200хг.): бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в каптале.

Исходные данные

Пробный баланс на отчетную дату (на 31.12.)

Статьи	I	II
Уставный капитал	420	550
Основные средст ва	225	300
Банковский счет	1240	1600
Амортизация, накопленная на начало года	25	30
Запасы на начало года	6 00	780
Поставки за год	1 5 00	1950
Продажи за год	416 0	5440
Затраты на заработную плату	900	1170
Затраты на аренду за 9 месяцев	180	270
Кредиторы	40	50

Поправки на отчетную дату:

1. Начислена амортизация основных средств за год линейным способом и составляет 25 (30; 40) евро. Для ее учета открывается статья «Затраты на амортизацию».

2. Начислена арендная плата за 3 месяца. Арендная плата за 9 месяцев была начислена на основе договора аренды и счетов, выставляемых арендодателем в течение года. На отчетную дату счет за октябрь, ноябрь и декабрь еще не представлен, он будет получен позже. Доначисленная арендная плата составила 60 (90; 120)евро. (за 3 месяца). Для учета такой особой кредиторской задолженности (признанной до получения первичного документа на отчетную дату) открывается статья «Начисления».

3. Оприходованы остатки запасов на конец года, выявленные инвентаризацией. Они могут быть учтены одним из двух способов: оприходованы в поставках, а на отчетную дату переведены в запасы (американская процедура) или зачислены в прибыль на отчетную дату (британская процедура). В данном случае использован способ зачисления остатков в прибыль. Конечные остатки составили 80 (100; 150). Для их учета открывается статья «Запасы на конец года».

Вариант 3

ЗАДАНИЕ 1

Дайте определение следующим понятиям: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расход.

ЗАДАНИЕ 2

Ответьте на вопросы:

1. Сравнительная характеристика отражения в отчетности основных средств по МСФО 16 «Основные средства» и российскими стандартами.
2. Виды аренды, критерии ее квалификации и отражение в финансовой отчетности арендатором и арендодателем в соответствии с МСФО 17 «Аренда».
3. Инвестиционная недвижимость. Порядок определения ее первоначальной стоимости, модели учета после первоначального признания.

ЗАДАНИЕ 3

В таблице 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании) до приобретения чистых активов компании Б (компанией А) за 100 тыс. руб.

Таблица 1

Бухгултерский баланса материнской компании А (до приобретения компании Б)

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 2

Бухгултерский баланса материнской компании Б

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б.

Составить консолидированную отчетность группы компаний АБ.

Вариант 4

ЗАДАНИЕ 1

Дайте определение следующим понятиям: ассоциированная организация, валовые инвестиции в аренду, дочерняя организация, метод учета по долевому участию, обязательство, сбор сельскохозяйственной продукции.

ЗАДАНИЕ 2

Ответьте на вопросы:

1. Особенности учета операций в иностранной валюте по МСФО.
2. Учет курсовых разниц в соответствии с требованиями МСФО.
3. Требования МСФО к составлению отчетности в условиях гиперинфляции.

ЗАДАНИЕ 3

В таблице 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании). Организация А приобретает контроль над организацией Б путем приобретения ее чистых активов за 120 тыс. руб. Все остальные показатели отчетности остаются неизменными.

Таблица 1

Бухгултерский баланса материнской компании А (до приобретения компании Б)

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 2

Бухгултерский баланса материнской компании Б

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения контроля над компанией Б, а также бухгалтерский баланс группы компаний.

Вариант 5

ЗАДАНИЕ 1

Дайте определение следующим понятиям: биотрансформация, возможная чистая стоимость реализации, генерирующая единица, инвестиционная недвижимость, сельскохозяйственная продукция.

ЗАДАНИЕ 2

Ответьте на вопросы:

1. Способы начисления амортизации нематериальных активов по МСФО.
2. Понятие и учет деловой репутации организации по МСФО.
3. Учет затрат по исследованиям и разработкам в соответствии с МСФО.

ЗАДАНИЕ 3

В таблице 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании). Компания А приобретает 80% дочерней компании за 120 ед. Однако компания А хочет тут же продать приобретенную долю компании Б. Но за время, между приобретением компании Б и ее продажей компания Б успела получить прибыль 10 ед.

Таблица 1

Бухгултерский баланса материнской компании А (до приобретения компании Б)

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 2

Бухгултерский баланса материнской компании Б

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерские балансы материнской и дочерней компаний, а также консолидированный бухгалтерский баланс группы компаний АБ.

Приложение № 4
к п.4.2

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ»

1. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
2. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
3. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО.
4. Учет запасов в соответствии с МСФО 2. Виды оценки.
5. Интерпретации к Международным стандартам финансовой отчетности.
6. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Особенности построения отчета о финансовом положении.
7. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
8. Учет резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37.
9. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях сотрудников в соответствии с МСФО 19.
10. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
11. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса.
12. Виды доходов в соответствии с МСФО 18, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
13. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО 14.
14. Учет последующей оценки активов. Виды оценки финансовых активов.
15. Учет изменений курсов валют в соответствии с МСФО 21.
16. Признание и оценка финансовых инструментов.
17. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
18. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
19. История создания Международных стандартов финансовой отчетности.
20. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
21. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО.
22. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 11.
23. Учет и раскрытие в финансовой отчетности арендодателя операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17.
24. Учет совместной деятельности (МСФО 31).
25. Прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО 5.
26. Консолидированная финансовая отчетность.
27. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.

28. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО 26.
29. Учет по займам в соответствии с МСФО 23.
30. Учет инвестиционной собственности в соответствии с МСФО 40.
31. Состав и классификация финансовых инструментов в системе МСФО.
32. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
33. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
34. Этапы формирования финансовой отчетности.
35. Представление промежуточной отчетности в соответствии с МСФО 34.
36. Элементы финансовой отчетности и их признание.
37. Качественные характеристики информации в системе МСФО.
38. Цель и задачи формирования отчетности в соответствии с МСФО.
39. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.
40. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
41. Предпосылки и исторические этапы создания международных стандартов финансовой отчетности
42. Взаимосвязь МСФО с другими системами учета и отчетности.
43. Перспективы и проблемы внедрения МСФО в России.
44. Концептуальные основы реформирования российской системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО
45. Цель и задачи формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
46. Состав и структура системы международных стандартов финансовой отчетности
47. Интерпретации к Международным стандартам финансовой отчетности.
48. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
49. Качественные характеристики информации финансовой отчетности.
50. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
51. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
52. Этапы формирования финансовой отчетности.
53. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
54. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
55. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
56. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
57. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
58. Особенности составления отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.
59. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
60. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
61. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.
62. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
63. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и

ошибок (МСФО 8).

64. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.

65. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.

66. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16

67. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17

68. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38 .

69. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.

70. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.

71. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестиционной собственности компании (МСФО 40).

72. Виды доходов организации в соответствии с МСФО 18, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности

73. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 11.

74. Порядок учета и отражения в отчетности затрат по займам в соответствии с МСФО 23.

75. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работников в соответствии с МСФО 19

76. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО 26.

77. Раскрытие в финансовой отчетности информации о резервах в соответствии с МСФО 37.

78. Учет изменений курсов валют в соответствии с МСФО 21

79. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.

80. Убытки от обесценения активов: признание и оценка в соответствии с МСФО 36. Порядок тестирования активов на обесценение.

81. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

82. Прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

83. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.

84. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.

85. Порядок отражения в финансовой отчетности результатов совместной деятельности (МСФО 31).

86. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.

87. Учет и раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.

88. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

89. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

90. Унификация, стандартизация и гармонизация в учете.
91. Инвестиционная собственность (МСФО№40)
92. Сельское хозяйство (МСФО №41)
93. Справедливая стоимость (себестоимость) биологического актива
94. МСФО «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние предприятия»
95. Учет и отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль, отложенных налоговых обязательств и требований.
96. Учет и отражение в финансовой отчетности резервов компании.
97. Способы представления информации в отчете о прибылях и убытках допустимые МСФО (функциональный метод и метод состава затрат).
98. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств допустимые МСФО (прямой и косвенный методы).
99. Различия в составлении «Отчета о движении денежных средств» в российских и международных стандартах финансовой отчетности
100. Различия в отражении в финансовой отчетности доходов и расходов по российским и международным стандартам

Контрольные вопросы, при необходимости, могут быть использованы для проведения аттестации в форме зачёта.