Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:10
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.28 Международные стандарты финансовой отчетности
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Донецк

Автор-составитель:

Кондрашова Татьяна Николаевна, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита

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

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	формируемая участниками образовательных отношений
Формы контроля	устный опрос, ситуационные задания, тестирование, реферат, доклад, контроль знаний по разделу, экзамен
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	8
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная работа:	62
Лекционные занятия	24
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	**45**
Контроль	**73**
Форма промежуточной аттестации	экзамен

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	*Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-1: Способность организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организации, формировать ее финансовую отчетность, анализировать ее деятельность	ПК-1.6: Способен применять в профессиональной деятельности Международные стандарты финансовой отчетности	**Знать:**	
		состав Международных стандартов финансовой отчетности	ПК -1.6 З 1
		особенности ведения учета активов, обязательств и капитала в соответствии с МСФО	ПК -1.6 З 2
		порядок формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО	ПК -1.6 З 3
		Уметь:	
		применять соответствующий стандарт в профессиональной деятельности	ПК -1.6 У 1
		осуществлять ведение учета активов, обязательств и капитала по требованиям МСФО	ПК -1.6 У 2
		формировать финансовую отчетность в соответствии с МСФО	ПК -1.6 У 3
		Владеть:	
		навыками применения соответствующего стандарта в профессиональной деятельности	ПК -1.6 В 1
		навыками ведения учета активов, обязательств и капитала по требованиям МСФО	ПК -1.6 В 2
		навыками формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО	ПК -1.6 В 3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО				
1.1.	Регулирование и гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне	8	ПК -1.6	устный опрос
1.2.	Понятие о международных стандартах финансовой отчетности	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания, тестирование, реферат
1.3.	Структура и содержание финансовой отчетности	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания, тестирование, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО				
2.1.	Учет денежных средств и дебиторской задолженности по МСФО	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания, тестирование
2.2.	Особенности учета запасов по МСФО	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания, тестирование, реферат
2.3.	Особенности учета основных средств и нематериальных активов	8	ПК -1.6	устный опрос, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 3. Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО				
3.1.	Особенности учета обязательств	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания
3.2.	Учет собственного капитала	8	ПК -1.6	устный опрос, ситуационные задания, тестирование, доклад
3.3.	Учет доходов и расходов	8	ПК -1.6	устный опрос, тестирование, реферат, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	СЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	Д (ИЗ)*	НС
	УО*	СЗ	ТЗ*					
Р.1.Т.1.1	2			2				
Р.1.Т.1.2	2	2	2	6				
Р.1.Т.1.3	2	2	2	6	10	3	3	
Р.2.Т.2.1	2	2	2	6				
Р.2.Т.2.2	2	2	2	6				10
Р.2.Т.2.3	2			2	10	3	3	
Р.3.Т.3.1	2	2		4				
Р.3.Т.3.2	2	2	2	6				
Р.3.Т.3.3	2		2	4	10	3	3	
Итого: 100б	**18**	**12**	**12**	**42**	**30**	**9**	**9**	**10**

УО – устный опрос;
СЗ – ситуационное задание;
ТЗ – тестовое задание;
Р – реферат;
СР – самостоятельная работа обучающегося;
СЗ – семинарское занятие;
КЗР – контроль знаний по разделу;
Д – доклад;
ИЗ – индивидуальное задание;
НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины***
Раздел 1. Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО	
Тема 1.1. Регулирование и гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне	1. В чем заключается значение учета в системе управления? 2. Дать характеристику пользователей учетной информации и их классификацию. 3. Какие основные отличия между финансовым и управленческим учетным? 4. Какие общепринятые принципы формируют процедуру ведения бухгалтерского учета на международном уровне? 5. Какие международные организации регламентируют вопрос гармонизации учета и финансовой отчетности в мировом масштабе? 6. Когда и кем основанный Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета? 7. Какие задания, направления деятельности и организационная структура Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета?
Тема 1.2. Понятие о международных стандартах финансовой отчетности	1. Дать общую характеристику состава и структуры Международных стандартов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и Директив ЕС. 2. Какие подходы к построению системы учета применяются в зарубежной учетной практике? 3. Что понимают под формой бухгалтерского учета? 4. Какие основные подходы положены в основу построения Плана счетов бухгалтерского учета в зарубежных странах? 5. Методика составления пробного баланса. 6. Процедуры составления трансформационной таблицы. 7. Сущность, назначение и основные виды регулирующих проводок.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	*Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины*
	8. Значение заключительных проводок при завершении учетного цикла. 9. Особенности системы обработки учетных данных в условиях компьютеризованного ведения бухгалтерского учета. 10. Назначение счетов бухгалтерского учета в процессе обработки информации. 11. Порядок кодировки и формирования счетов бухгалтерского учета.
Тема 1.3. Структура и содержание финансовой отчетности	1. Назовите пользователей финансовой отчетности. 2. Какие качественные характеристики финансовой отчетности вы знаете? 3. Что такое элементы финансовой отчетности? Их признание и оценка. 4. Назовите состав финансовой отчетности компаний согласно Четвертой Директивы ЕС. 5. Дайте характеристику отчета о финансовом положении как главной формы финансовой отчетности. 6. Назовите состав и дайте оценку статей отчета о финансовом положении. 7. Дайте характеристику и классификацию необоротных активов. 8. Дайте определение дохода согласно МСФО. 9. Как раскрываются расходы в отчете о совокупных доходах? 10. Какое назначение финансовой отчетности? 11. Какой состав финансовой отчетности? 12. Дайте характеристику пользователей финансовой отчетности. 13. На какие виды классифицируется деятельность предприятий с целью составления отчета о движении денежных средств? 14. Какой минимум статей, согласно МСФО 1 «Представление финансовых отчетов» должен содержать отчет о совокупных доходах? 15. Согласно МСФО 1 «Представление финансовых отчетов», какая информация должна быть приведена в примечаниях к финансовым отчетам предприятия?
Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО	
Тема 2.1. Учет денежных средств и дебиторской задолженности по МСФО	1. Какой состав денежных средств на предприятии? 2. Какой порядок документального оформления движения денежных средств в кассе? 3. Какой порядок ведения кассовой книги с двумя колонками? 4. Какой порядок ведения кассовой книги с тремя колонками? 5. Как ведется синтетический учет денежных средств в кассе?

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины***
	6. Какие виды ценных бумаг относятся к эквивалентам денежных средств в США? 7. Учет денежных средств на счетах в банках. 8. Какой порядок отображения денежных средств в финансовой отчетности? 9. Какое назначение текущего и депозитного счетов? 10. Экономическая сущность дебиторской задолженности. 11. Учет расчетов с дебиторами с применением векселей. 12. Что следует понимать под дебиторской задолженностью и как ее можно классифицировать? 13. На какие группы разделяется дебиторская задолженность в США? 14. В чем заключается разница между торговыми и денежными скидками? 15. Чем отличается валовой метод учета денежных скидок от чистого метода? 16. По какой стоимости дебиторская задолженность отображается в финансовой отчетности заграничных компаний? 17. В чем заключается суть метода прямого списания безнадежной дебиторской задолженности и когда он применяется? 18. Какие два подхода могут использоваться в определении величины резерва сомнительных долгов? Чем они отличаются?
Тема 2.2. Особенности учета запасов по МСФО	1. Что включается в состав товарно-материальных запасов? 2. Каким Международным стандартом бухгалтерского учета регламентируется порядок учета и отображения в финансовой отчетности запасов? 3. Каких принципов бухгалтерского учета следует придерживаться при определении стоимости товарных запасов? 4. Какой порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении? 5. По каким методам определяется стоимость товарно-материальных запасов, отпущенных в производство и реализованных? 6. Как влияют методы оценки материально-производственных запасов на финансовые результаты? 7. На основе каких документов отображается в учете движение материально-производственных запасов? 8. Как раскрывается информация о запасах в финансовой отчетности зарубежных стран? 9. По каким системам осуществляется учет материально-производственных запасов? 10. Охарактеризуйте систему постоянного учета запасов. 11. Охарактеризуйте систему периодического учета запасов.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины***
	12. Как раскрывается информация о запасах в финансовой отчетности зарубежных стран? 13. В чем отличия национальной методологии учета запасов от методологии, рекомендованной МСФО и введенной в зарубежных странах?
Тема 2.3. Особенности учета основных средств и нематериальных активов	1. Дайте определение основных средств и их признание согласно МСФО. 2. Дайте определение и характеристику первичной оценки основных средств согласно МСФО. 3. Дайте определение амортизации основных средств. 4. Назовите методы амортизации основных средств согласно МСФО. Что такое балансовая стоимость основных средств? 5. Дайте характеристику счетов, которые используются для синтетического учета основных средств. 6. Как отображается на счетах бухгалтерского учета поступление и выбытие основных средств? 7. Дайте определение нематериальных активов согласно МСФО
Раздел 3. Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО	
Тема 3.1. Особенности учета обязательств	1. Дайте определение обязательств. Какие три характеристики имеют обязательства? 2. На какие виды классифицируются обязательства в зависимости от срока их погашения и экономической сущности? 3. Какие обязательства относят к непредвиденным обязательствам и обеспечениям? 4. Дайте определение текущих обязательств. 5. По какой сумме текущие обязательства отражаются в балансе? 6. Какие обязательства принадлежат к долгосрочным? 7. На какие виды классифицируются долгосрочные обязательства в соответствии с МСФО? 8. По какой стоимости долгосрочные обязательства отображаются в отчете о финансовом положении отечественных и иностранных предприятий? 9. Объясните, почему американские корпорации чаще прибегают к эмиссии облигаций, чем взятию банковских кредитов? 10. Что такое эффективная ставка процента? 11. Как в практике американских предприятий отображаются долгосрочные векселя, которые погашаются периодически равными частями?

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	***Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины***
Тема 3.2. Учет собственного капитала	1. В чем заключается экономическая сущность собственного капитала? 2. Какой порядок формирования и отображения в учете капитала единоличного владельца? 3. Какой порядок создания общества и его характерные признаки? 4. Какие преимущества и недостатки имеет общество в сравнении с другими организационными формами бизнеса? 5. Какой порядок формирования и учета собственного капитала обществ? 6. Как распределяется прибыль в обществах? 7. Какой порядок ликвидации общества? 8. Какие преимущества и недостатки имеет корпоративная форма бизнеса? 9. Какой порядок формирования собственного капитала корпораций? 10. Как ведется учет выпуска акции? 11. Как отображается в учете выкуп собственных акций? 12. Как ведется учет нераспределенной прибыли в корпорациях? 13. Какой порядок отображения учета начисления и уплаты дивидендов? 14. Какой порядок раскрытия информации о собственном капитале в финансовой отчетности? 15. Какими Международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности регламентируется учет собственного капитала?
Тема 3.3. Учет доходов и расходов	1. Раскрыть экономическую сущность доходов предприятия и порядок их формирования. 2. Какой порядок классификации доходов? 3. При каких условиях признаются доходы от реализации товаров (продукции)? 4. При каких условиях признаются доходы от предоставления услуг? 5. При каких условиях признаются доходы от использования активов предприятия другими сторонами? 6. Что понимают под расходами предприятия? 7. По каким признакам классифицируются расходы предприятия? 8. Какие методы учета расходов применяются в зарубежной учетной практике? 9. Какой порядок закрытия счетов доходов и расходов в конце отчетного периода? 10. Какой порядок формирования и отображения в учете финансовых результатов деятельности предприятия?

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

В завершении изучения тем дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» выполняются ситуационные задания.

Критерии по оцениванию результатов ситуационных заданий представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Ситуация 1 к теме 1.2. Понятие о международных стандартах финансовой отчетности.

Описание ситуации. Дела у Майкла Хилла пошли так хорошо, что теперь у него нет времени вести бухгалтерский учет. Вы согласились помочь ему в учете запасов продуктов, которые он использовал для приготовления пищи в течение февраля.

Продукты	**А (€)**	**Б (€)**	**В (€)**	**Г (€)**
Запасы продуктов на 1 февраля	900	550	980	?
Продукты, приобретенные в течение месяца	260	?	785	544
Продукты, использованные в течение месяца	970	315	?	925
Запасы продуктов на 28 февраля	?	410	380	195

Контрольный вопрос: определите пропущенные суммы в таблице. Сделайте корректирующую проводку для отражения расходов всех видов продуктов за февраль.

Ситуация 2 к теме 1.3. Структура и содержание финансовой отчетности.

Описание ситуации. К Вам обратился за советом Ваш друг Билл, студент. Его бабушка Виолетта оставила ему в наследство 1.500 долл. Его близкий друг Бен пытается убедить его инвестировать эту сумму в совместное предприятие при условии, что Бен также инвестирует 1.500 долл., которые ему удалось накопить. Бен предлагает приобрести автомобильный трейлер-закусочную и установить его на автомобильной стоянке около

местного замка. Дальше Бен предлагает эксплуатировать трейлер с апреля по сентябрь, а потом продать его. Он сделал некоторые расчеты из следующих
предположений:

1) Трейлер обойдется в 5.000 долл. и может быть реализован за эту же цену в конце 6-месячного периода.

2) Ежемесячно в трейлере-закусочной можно реализовать следующие продукты и изделия:

- гамбургеры по 60 центов - 1000 штук в апреле, мае и сентябре и 1200 в другие месяцы;
- горячие бутерброды с сосиской (хот-дог) по 60 центов - 1000 штук в апреле, мае и сентябре и 1200 в другие месяцы;
- напитки по 50 центов - 1400 в апреле, мае и сентябре и 1600 в другие месяцы;
- кондитерские изделия на сумму 1000 долл. в апреле, мае и сентябре и на сумму 1200 долл. в другие месяцы.

3) Расходы на закупку перечисленных продуктов составляют:

- гамбургер - 30 центов
- хот-дог - 28 центов
- булочка для гамбургера и хот-дога - 8 центов
- напиток - 25 центов
- кондитерские изделия - 80% от цены реализации.

Все закупки должны совершаться на наличные. Кроме того, предусмотрены расходы в сумме 500 долл. на закупку первичных запасов. Эти запасы можно будет продать за эту же цену в конце 6-месячного периода.

4) Другие расходы:

- плата за место на стоянке - 100 долл. в месяц наличными;
- топливо - 150 долл. с оплатой в следующем месяце.

5) Билл и Бен хотели бы получать заработную плату в размере 300 долл. ежемесячно.

6) Банк готов предоставить краткосрочный контокоррентный кредит при условии предъявления прогнозных расчетов на следующих условиях:

- процент за кредит - 16% годовых;
- процент по вкладам - 14% годовых.

Процент выплачивается (вносится) ежемесячно на основе сальдо на конец месяца.

Контрольный вопрос: необходимо составить прогноз наличия и движения денежных средств для предъявления его в банк.

Ситуация 3 к теме 2.1. Учет денежных средств и дебиторской задолженности по МСФО.

Описание ситуации. Для оплаты разных текущих расходов на предприятии создан фонд мелких сумм в размере 200 долл. Согласно отчету ответственного лица за отчетный месяц затраты из фонда составили, долл.:

покупка почтовых марок	60
оплата транспортных услуг	25
покупка канцелярских принадлежностей	50
представительские расходы	20.

В конце месяца во время инвентаризации средств выявлена недостача на сумму 6 долл.

Корпорация «Д» имеет задолженность клиента «Е» в сумме 8300 долл. 31 декабря 20х6 г. корпорация оценила этого дебитора как неплатежеспособного на 100 % и осуществила прямое списание дебиторской задолженности. Однако 31 февраля 20х7 г. дебитор нашел возможность возместить 5300 долл. Деньги поступили на счет корпорации.

Дебиторская задолженность корпорации «Ж» на конец года представляла 48 000 долл., а неуплаты за предыдущие три года − 6 %, 4 %, 8 %. 31 декабря 20х6 г. начислен

резерв сомнительных долгов с учетом кредитового остатка резерва в размере 400 долл. В марте следующего года списано за счет резерва сомнительный долг в сумме 1500 долл.

Контрольный вопрос: по приведенным ситуациям необходимо определить хозяйственные операции и отобразить их в учете.

Ситуация 4 к теме 2.2. Особенности учета запасов по МСФО.

Описание ситуации. 31 декабря 20х6 г. компания «Бук» закончила инвентаризацию ТМЗ и выявила, что на складах компании хранится ТМЗ на сумму €1,150,000. Кроме того, следующая информация, связанная с ТМЗ, отраженна в документах компании:

− 31 декабря 20х6 г. ТМЗ на общую сумму в €95,000 были отданы на консигнацию на склады книготорговца. Ни одно наименование из данных ТМЗ еще не продано.

− 30 декабря 20х6 г. покупатели провели оплату и проинформировали компанию, что заберут свои товары 31 декабря. Однако их водитель попал во вьюгу и смог забрать товары только 2 января. Поскольку эти товары находились на складах компании 31 декабря, они были включены в список при инвентаризации. Компания «Бук» оценила эти товары в €130,000.

− Компания «Бук» оплатила по счету-фактуре 29 декабря за покупку новых товаров. Компания послала водителя забрать эти товары 31 декабря 20х6 г. Однако водитель попал во вьюгу и не смог вернуться с товаром обратно в тот день. Сумма, оплаченная за товары, составила €260,000.

Контрольный вопрос: по приведенной ситуации необходимо:

1. Определить правильные остатки ТМЗ, которые должны быть отображены в отчете о финансовом положении компании на 31 декабря 20х6 г.

2. Компания «Бук» является торговой фирмой и применяет периодическую систему учета ТМЗ. Остатки, отраженные по счету ТМЗ на 31 декабря 20х6 г. до корректировки, составляют €1,383,000. Отобразите необходимую корректирующую проводку.

3. Какие возможные объяснения этой корректирующей проводки? Какие два возможных случая могли стать причиной необходимости такой проводки.

Ситуация 5 к теме 3.1. Особенности учета обязательств.

Описание ситуации. Консервная компания «Маринад» взяла кредит в банке на сумму 2 500 000 евро для покупки новой консервирующей машины. Как обеспечение ссуды банк захотел иметь саму машину и право содержания ТМЗ компании «Маринад».

Срок погашения векселя – 5 лет, под 20% годовых. Ежегодно компания должна выплачивать по 500 000 евро основной суммы плюс проценты за год. Договор с банком содержит условие, по которому весь кредит должен быть сразу возвращен в том случае, если коэффициент текущей ликвидности компании опустится ниже 2,0. Кредит был взят 10 ноября 2017 г.

На момент заключения договора компания «Маринад» имела текущих активов на 25 000 000 евро, долгосрочных и других активов на 15 000 000 евро, текущих обязательств на 12 000 000 евро, долгосрочных и других обязательств на 18 000 000 евро.

Контрольный вопрос: 1. Какая сумма этой ссуды должна быть отражена как текущее обязательство в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.?

2. Какая сумма этой ссуды должна быть отражена как долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.?

3. Какое раскрытие надо сделать по этой ссуде, и к каким счетам относится это раскрытие?

4. Напишите пояснительную записку.

Поскольку компания была очень прибыльной и у нее было много денежных средств, руководство компании решило еще увеличить прибыль путем вложения больших инвестиций в долгосрочные ценные бумаги.

В июне 2018 г. главный бухгалтер компании «Маринад» определяет, что в результате этих инвестиций – текущих активов стало 20 000 000 евро, долгосрочных и других активов 24 000 000 евро, текущих обязательств 12 800 000 евро, долгосрочных и других обязательств 21 000 000 евро.

5. Должен ли главный бухгалтер внести проводку после проведенного анализа финансовых показателей?

6. Если да, то какую?

Ситуация 6 к теме 3.2. Учет собственного капитала.

Описание ситуации. 1 июля 2017 года Шерлок Холмс и Доктор Ватсон договорились объединить свои капиталы в общество. Холмс внес 28 000 евро в виде денежных средств и мебель на сумму 37 000 евро. Ватсон внес 40 000 евро в виде денежных средств и разное оборудование на сумму 20 000 евро. Ватсон внес дополнительно через семь месяцев самодвижущуюся тележку на сумму 45 000 евро. Кредиторская задолженность, которая относится к этому имуществу, в 37 000 евро принимается обществом.

Контрольный вопрос: необходимо отобразить на счетах бухгалтерского учета формирование капитала общества.

2.3. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения тем 1.2., 1.3, 2.2, 2.3., 3.1., 3.2 дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» проводится тестирование.

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателем и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности».

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Из предложенных вариантов необходимо выбрать один полный правильный ответ.

Варианты тестовых заданий

Раздел 1. **Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО**

Тема 1.2. **Понятие о международных стандартах финансовой отчетности**

1. Указать документ, в котором впервые были сформулированы концептуальные принципы МСФО:

1) в МСБУ 1;
2) в ПБУ 1/94 "Учетная политика предприятия";
3) в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

2. Выберите организацию, которая была создана с целью разработки единых унифицированных стандартов финансовой отчетности для всех стран мира:

а) Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC);

б) Комитет по международным стандартам учета (International Accounting Standards Committee, IASC);

в) Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН.

3. Назовите год, в котором Комитет по международным стандартам учета был преобразован в СМСФО (IASB):

а) 1973;

б) 1992;

в) 2001.

4. Структура СМСФО включает:

а) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам, Комитет по интерпретациям МСФО;

б) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам;

в) Попечительский совет, Правление СМСФО.

5. В интерпретациях международной финансовой отчетности рассматриваются:

а) проекты новых стандартов;

б) вопросы финансовой отчетности, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование;

в) отдельные методические аспекты действующих МСФО.

6. Наиболее распространенная трехмодельная классификация учетных систем включает:

а) Европейскую модель; Среднеазиатскую модель; Северо-африканскую модель;

б) Британо-американскую модель; Континентальную модель; Южно-американскую модель;

в) Британо-американскую модель; Европейскую модель; Южно-американскую модель.

7. Британо-американская модель характеризуется:

а) ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;

б) консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;

в) ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

8. Понятие системы GAAP:

а) международный учет;

б) общепринятые принципы учета;

в) бухгалтерский учет в США.

9. Укажите основные допущения, положенные в основу МСФО:

а) принципы осмотрительности и непрерывности деятельности;

б) метод начисления и принцип непрерывности деятельности;

в) принципы сопоставимости, осмотрительности и непрерывности деятельности;

г) метод начисления и принципы сопоставимости, осмотрительности и непрерывности деятельности.

10. Дайте определение понятия «Международные стандарты финансовой отчетности».

а) это разработанные за рубежом правила ведения бухгалтерского учета;

б) это организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, разработанные профессиональными международными организациями;

в) это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предполагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению.

Тема 1.3. **Структура и содержание финансовой отчетности**

1. К элементам финансовой отчетности относятся:

а) принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;

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

в) активы и обязательства, капитал, доходы и расходы.

2. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:

а) обеспечения сопоставимости финансовой отчетности компаний во всем мире;

б) совершенствования методологии учета в различных странах мира;

в) формирования показателей финансовой отчетности любой компании,

предназначенной для налоговой инспекции в любой стране.

3. Информация в финансовой отчетности должна:

а) оказывать влияние на принятие пользователем целенаправленного решения;

б) быть нейтральной;

в) содержать перечень всех хозяйственных операций, произошедших в отчетный период в компании.

4. Целью финансовой отчетности является представление информации о:

а) финансовом положении компании;

б) движении денежных средств компании;

в) верно все вышеперечисленное.

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

а) уместность, периодичность, конфиденциальность;

б) правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота;

в) преобладание экономического содержания над юридической формой.

6. Понятность информации означает:

а) понятна для подготовленного пользователя;

б) исключает сложную финансовую информацию из отчетности;

в) понятна неподготовленному пользователю.

7. Отражение хозяйственных операций по факту их совершения является:

а) методом документирования;

б) методом начисления;

в) методом сопоставления.

8. Непрерывность деятельности означает, что:

а) компания имеет прошлое;

б) компания намерена действовать в будущем;

в) компания действует в настоящем.

9. Значимость информации определяется:

а) доступностью;

б) своевременностью;

в) существенностью;

г) сравнимостью.

10. Консолидированная финансовая отчетность представляет собой:

а) совокупность финансовых отчетов головной организации и ее филиалов;

б) совокупность финансовых отчетов ассоциированных организаций и их подразделений;

в) совокупность финансовых отчетов ассоциированных и совместных организаций;

г) финансовую отчетность группы, представленную так, как если бы она была подготовлена единой экономической организацией.

Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО

Тема 2.2. Особенности учета запасов по МСФО

1. Запасы в финансовой отчетности отражаются:

а) по наименьшей из двух оценок - фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи;

б) по наибольшей из двух оценок - фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи;

в) по справедливой стоимости;

г) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с учетом расходов по доработке.

2. В МСФО запасы списывают одним из следующих способов:

а) по себестоимости каждой единицы, средневзвешенной стоимости, по методу FIFO;

б) по себестоимости каждой единицы, средневзвешенной стоимости, по методу FIFO, по методу LIFO;

в) средневзвешенной стоимости, по методу FIFO;

г) по методу FIFOи LIFO.

3. Сырье и материалы не переоцениваются, если:

а) не будут выявлены факторы, вызвавшие их обесценение; б) переоценка сырья и материалов в МСФО не производится;

в) готовая продукция, выпущенная на их основе, будет продана по ценам, превышающим себестоимость;

г) готовая продукция, выпущенная на их основе, будет продана по ценам, равным или превышающим себестоимость.

4. При определении справедливой стоимости компанией используются следующие методы ее измерения (несколько вариантов):

а) доходный подход;

б) балансовый подход;

в) затратный подход;

г) рыночный подход;

д) балловый (статистический) подход.

5. Убыток от обесценения активов рассчитывается как:

а) разница между выручкой и расходами организации;

б) разница между балансовой и ликвидационной стоимостью имущества;

в) разница между рыночной и балансовой стоимостью;

г) разница между балансовой и возмещаемой стоимостью имущества.

6. Восстановление стоимости ранее обесцененного актива производится:

а) когда рыночные цены на аналогичные активы превышают его балансовую стоимость;

б) когда его возмещаемая сумма превышает его балансовую стоимость;

в) когда поступление денежных средств от его эксплуатации превышает суммы соответствующие его нормативной величине;

г) не производится.

7. Если арендатор не уверен в том, что по окончании аренды к нему перейдет право собственности на актив, то по нему должна быть начислена амортизация:

а) пропорционально сроку полезного использования актива;

б) в полном объеме;

в) за период фактического использования;

г) по договоренности сторон.

8. Обесценения (снижение стоимости) актива признается:

а) когда значительно снизились рыночные цены на аналогичные активы;

б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;

в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;

г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой стоимости.

Тема 2.3. **Особенности учета основных средств и нематериальных активов**

1. Основные средства, используемые в ходе выполнения основной деятельности предприятия, представляют собой:

а) финансовые вложения;

б) долгосрочные активы;

в) нематериальные активы;

г) краткосрочные активы.

2. Фактор времени при начислении амортизации не принимается в расчет:

а) при прямолинейном методе; б) при методе единиц продукции;

в) при методе уменьшаемого остатка;

г) при прямолинейном методе и методе уменьшаемого остатка.

3. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

а) первоначальная стоимость минус восстановительная стоимость;

б) первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость;

в) дисконтированная стоимость минус первоначальная стоимость;

г) рыночная стоимость минус остаточная стоимость имущества.

4. При переоценке основных средств накопленная амортизация переоценивается одним из методов, выбранных в учетной политике (несколько вариантов):

а) методом пропорционального изменения;

б) методом прямолинейного списания;

в) методом списания;

г) методом деления.

5. При переоценке (дооценка и уценка) основных средств:

а) кредитуется счет Нераспределенная прибыль и дебетуется счет Резерв переоценки;

б) кредитуется счет Затраты и дебетуется счет Нераспределенная прибыль;

в) кредитуется счет Резерв переоценки и дебетуется счет Затраты;

г) дебетуется счет Затраты и кредитуется счет Нераспределенная прибыль.

6. Балансовая стоимость основного средства определяется как:

а) первоначальная стоимость минус накопленная амортизация;

б) первоначальная стоимость минус убытки от обесценения актива;

в) рыночная стоимость минус ликвидационная стоимость;

г) первоначальная стоимость минус накопленная амортизация и минус убытки от обесценения.

7. При начислении амортизации по основным средствам срок их полезного использования определяется:

а) отраслевой (ведомственной) инструкцией;

б) техническим паспортом основных средств;

в) организацией самостоятельно;

г) органом государственной власти.

8. К критериям признания нематериального актива относится все нижеперечисленное, за исключением случаев:

а) есть уверенность в получении экономических выгод от использования нематериального актива;

б) есть возможность идентификации нематериального актива от других активов;

в) нематериальные активы предназначены для использования в инвестиционной деятельности компании;

г) стоимость нематериального актива может быть надежно оценена.

9. Объекты, не отвечающие определению и критериям признания нематериального актива, должны признаваться:

а) в качестве дебиторской задолженности;

б) в качестве предоплаченных расходов;

в) как расходы будущих периодов;

г) в качестве расходов по мере их возникновения.

10. Нематериальные активы, приобретенные при объединении компаний, должны учитываться в отчетности:

а) по справедливой стоимости;

б) по фактической стоимости на дату покупки;

в) по дисконтированной стоимости;

г) по договорной стоимости на дату объединения компаний.

11. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования:

а) амортизируются и тестируются на обесценение;

б) не амортизируются, а тестируются на обесценение;

в) только амортизируются;

г) не амортизируются и не тестируются на обесценение.

12. Финансовый результат от продажи нематериального актива классифицируется в финансовой отчетности как:

а) выручка;

б) внереализационный доход (расход);

в) операционный доход (расход);

г) прочий доход (расход).

Раздел 3. **Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО**

Тема 3.1. **Особенности учета обязательств**

1. Капитал - это:

а) денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;

б) разница между активами и обязательствами;

в) кредиторская задолженность.

2. Компенсация включает в себя:

а) все виды вознаграждений работникам согласно только МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;

б) только заработную плату;

в) только краткосрочные вознаграждения;

г) все виды вознаграждений работникам согласно МСФО (1AS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IFRS) 2 «Выплаты долевыми инструментами».

3. При отсутствии у компании первичных документов, подтверждающих право собственности на актив, этот актив в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО:

а) никогда не отражается;

б) всегда отражается;

в) отражается только в случае, когда компания контролирует этот актив.

4. Актив, находящийся в собственности у компании, имеющий остаточную стоимость по данным бухгалтерского учета, но не приносящий экономические выгоды компании, в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО:

а) никогда не отражается;

б) всегда отражается;

в) отражается только в случае, когда компания контролирует этот актив.

5. В каком периоде отражаются в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, не подтвержденные первичными документами расходы на рекламу, размещенную в 20хх году:

а) в том году, когда будут получены подтверждающие эти расходы первичные документы;

б) в том же, 20хх году;

в) согласно принятой учетной политике.

6. В каком периоде отражаются в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, не подтвержденные первичными документами коммунальные расходы за декабрь 20хх года:

а) в том году, когда будут получены подтверждающие эти расходы первичные документы;

б) в том же, 20хх году;

в) согласно принятой учетной политике.

7. Дата перехода к МСФО (date of transition to IFRS) - это:

а) начало самого раннего периода, за который компания представила полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО;

б) начало самого позднего периода, за который компания представила полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО;

в) дата, на которую представляется первая финансовая отчетность по МСФО.

8. Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств МСБУ (IAS) 7:

а) 3 месяца;

б) 6 месяцев;

в) 1 год.

9. Арендодатель обязан учитывать активы, предоставленные на условиях финансовой аренды:

а) как дебиторскую задолженность;

б) как активы, предназначенные для продажи;

в) как арендованные активы.

10. Признание балансовой стоимости нематериального актива прекращается:

а) после выбытия нематериального актива;

б) когда больше не ожидается получения будущих экономических выгод от использования актива;

в) по любой из вышеперечисленных причин.

Тема 3.2. **Учет собственного капитала**

1. Положение МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" не распространяются на:

а) сокращенную промежуточную финансовую отчетность;

б) финансовую отчетность общего назначения;

в) консолидированную финансовую отчетность группы;

г) отчетность банков и финансовых институтов;

2. Полный комплект финансовой отчетности не включает в себя:

а) Короткое описание учетной политики;

б) Отчет об изменениях в собственном капитале;

в) Отчет о движении денежных средств;

г) Отчет о добавленную стоимость;

3. Компания "Стратегические задачи" представляет консалтинговые услуги. В 20х4 году чистая прибыль корпорации составляет 185 000 $ при доходах 470000 $ и расходах 285000 $ не деньги расходы были представлены одной статье - амортизация на сумму 40 000 $ Компания запасов нет. Дебиторская задолженность увеличилась на 5000 $ в течение 20х4 года, в то время как счета к оплате и начисления заработной платы остались неизменными.

Чистое движение денежных средств от операционной деятельности прямым методом составляет, $

а) 190000

б) 220000

в) 150000
г) 185000

4. По приведенным данным теста 3 разница при согласовании чистой прибыли и чистых денежных потоков от операционной деятельности Компании "Стратегические задачи" составляет, $
а) 45000
б) 40000
в) 35000
г) 100000

5. На протяжении 2020-2021г. структура капитала ОАО «Акцент» имела следующий вид:

Привилегированные акции:
4% кумулятивные акции (25000 акции номиналом 10 $) - 250000 $
Обыкновенные акции:
(200 000 акций номиналом 5 $) - 1000000 $

Чистая прибыль в 2021 году составил 500 000 $, а уплаченные дивиденды за привилегированными акциями - 16000 $ В 2020 году дивиденды по привилегированным акциям не выплачивались.

В финансовой отчетности за 2021 год следует отразить базовую прибыль на акцию в сумме, $:
а) 2,42;
б) 2,45;
в) 2,48;
г) 2,50;

6. Существует такая информация о наличии и движении обыкновенных акций ОАО «Саламандра»:

Количество акций в обороте по состоянию на 01.01.21 - 30000
Эмиссия акций для выплаты дивидендов акциями (01.03.21) - 3000
Эмиссия акций, которые были оплачены денежными средствами (01.07.21) - 8000

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении на течение 2021 года составляет:
а) 36500;
б) 37000;
в) 38000;
г) 41000;

7. из приведенного далее не отображается как изменение учетной политики:
а) Изменение метода амортизации основных средств;
б) Изменение метода учета затрат по займу.
в) Изменение метода учета запасов (переход от метода FIFO к средневзвешенной стоимости);
г) Изменение метода оценки инвестиционной деятельности.

8. Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период невозможно, если нельзя определить влияние изменений на:
а) Баланс на начало этого периода;
б) Баланс на конец этого периода;
в) Баланс и на начало, и на конец этого периода;
г) Нет правильного ответа;

9. После утверждения финансовой отчетности стало известно о снижении рыночной стоимости инвестиций в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности для предоставления. В этой ситуации следует:
   а) Продать финансовую инвестицию;
   б) Не корректировать финансовую отчетность, но отразить это в примечаниях;
   в) Игнорировать эту информацию;
   г) Откорректировать финансовую отчетность;
10. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для предоставления ОАО объявило дивиденды. В связи с этим необходимо:
   а) Начислять обязательства и откорректировать финансовую отчетность;
   б) Увеличить собственный капитал и откорректировать финансовую отчетность;
   в) Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях;
   г) Игнорировать эту информацию;

2.4. Оценивание рефератов

В завершении изучения тем 1.2., 2.2., 3.3 дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» выполняется реферат.

Структурно реферат целесообразно построить следующим образом: во введении дать обоснование выбора темы; материал изложить по главам (разделам) и завершить заключением, в котором будут даны предложения и рекомендации законодательного, организационного или теоретического характера. Обязательно необходимо указать используемые источники, при необходимости реферат можно дополнить приложениями.

Объем реферата – 0,5 печатного листа (11-12 страниц машинописного текста через 1,5 интервал на компьютере, шрифт 14 Times New Roman).

Критерии оценивания рефератов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	**Критерии**
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы.

	Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО

Тема 1.2. Понятие о международных стандартах финансовой отчетности

1. Процедура создания и принятия МСФО
2. Классификация международных стандартов финансовой отчетности
3. Раскрытие учетной политики в соответствии с требованиями МСФО
4. Отражение в отчетности событий, произошедших после отчетной даты в соответствии с требованиями МСФО
5. Стандартизация и гармонизация учета

Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО

Тема 2.2. Особенности учета запасов по МСФО

1. Содержание и сфера применения МСФО (IAS) 2 «Запасы»
2. Отражение в отчетности материально-производственных запасов в соответствии с требованиями МСФО
3. Переоценка материальных запасов по возможной чистой цене продаж
4. Переоценка запасов готовой продукции
5. Системы учета запасов, особенности применения.

Раздел 3. Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО

Тема 3.3. Учет доходов и расходов

1. Определение выручки, признание выручки, ее оценка
2. Выручка от оказания услуг, ее признание
3. Отражение в отчетности условных событий и событий, происшедших после отчетной даты в соответствии с требованиями МСФО
4. Отражение в отчетности условных событий, рисков и определенности в соответствии с требованиями МСФО

2.5. Оценивание докладов (сообщений).

В ходе изучения тем 1.3., 2.3., 3.2 дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» обучающиеся могут подготовить доклад (сообщение).

Доклад, сообщение *(зачитываются на семинарских занятиях объемом не более 3-х минут)* является продуктом самостоятельной работы обучающегося. Он представляет

собой публичное выступление по тематике учебного занятия, содержащее расширенную информации по вопросам конкретной лекции.

Доклад / презентация – подготавливаются обучающимися во внеаудиторное время и сдаются на семинарском занятии. После защиты публично на семинарском занятии – оглашаются результаты.

Компьютерная презентация *(как дополнение к докладу / сообщению)* **представляет собой** мультимедийный инструмент, используемый в ходе докладов или сообщений для повышения выразительности выступления, более убедительной и наглядной иллюстрации описываемых фактов и явлений. Тематика соответствует тематике докладов и сообщений.

Критерии оценивания докладов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	**Критерии**
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ

Раздел 1. Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО

Тема 1.3. Структура и содержание финансовой отчетности

1. Основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.

2. Характеристика элементов финансовой отчетности.

3. Порядок представления и структура финансовой отчетности, составленной по МФСО.

4.Сравнение положений стандарта «Представление финансовой отчетности» с положениями ПБУ 1 и ПБУ 4.

5. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности, составленной по МФСО.

6.Отчетность о движении денежных средств об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

7.Сравнение стандарта «Отчет о движении денежных средств» с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО

Тема 2.3. Особенности учета основных средств и нематериальных активов

1.Понятие нематериальных активов, их оценка, амортизация и обесценение в соответствии со стандартом «Нематериальные активы».

2.Главные вопросы учета основных средств: условия признания недвижимости, методы оценки, проведение переоценки, методы начисления амортизации, порядок учета выбытия. Сравнение с национальным стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.МСФО «Учет аренды»: область применения, сущность основных понятий, виды аренды и особенности их учета, учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.

4.Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в соответствии с МСФО.

5.Признание резервов, оценка резервов и их использование в соответствии с требованиями МСФО.

6. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике в соответствии с МСФО.

Раздел 3. Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО

Тема 3.2. Учет собственного капитала

1.Понятие прекращаемой операции, условия и характер раскрытия в соответствии с МСФО.

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

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

4.Оценка справедливой стоимости МСФО 13.

5.Порядок учета и оценки финансовых инструментов в соответствии с МСФО.

6.Стандарт № 19 - «Вознаграждения работникам»: назначение и сфера действия данного стандарта.

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

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

9.Проведение анализа отчетности по МСФО.

2.6. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по разделу осуществляется посредством письменного

выполнения обучающимися и оценивания преподавателем заданий, которые разбиты по вариантам и включают один теоретический вопрос, десять тестовых задания и одно практическое задание.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу по дисциплине представлены в таблице.

Критерии и основные требования к выполнению	Максимальное количество баллов
Полный ответ на теоретический вопрос	2 (по 1 баллу за каждый вопрос)
Решение задачи: 1) правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	8 (по 4 балла за каждую задачу)
2) решение задачи с допущением незначительных арифметических их ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	6 (по 3 балла за каждую задачу)
3) правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	4 (по 2 балла за каждую задачу)
4) решение задачи с неправильным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	2 (по 1 баллу за каждую задачу)
Общая максимальная сумма баллов	**10**

Задания к контролю знаний по разделу 1

Вариант 1

1. Какие общепринятые принципы и качественные характеристики формируют процедуру ведения бухгалтерского учета на международном уровне? Дайте краткую характеристику каждому из них.
2. Назовите состав финансовой отчетности по МСФО 1.

Практические задания:

Задание 1.

1. Определите, к какому из принципов и качественных характеристик МСФО относятся утверждения, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Принципы и качественные характеристики МСФО

Принципы и качественные характеристики	Утверждения
1. Начисления и соответствия доходов и расходов	А. Нет различий по учету аналогичных операций в течение отчетного периода
2. Непрерывности деятельности	Б. Записи по счетам должны правдиво отражать сущность проводимых организацией операций
3. Осмотрительности	В. Оценка активов и обязательств организации осуществляется из предположения, что она продолжит деятельность в обозримом будущем
4. Сопоставимости	Г. Отсутствие или искажение информации повлияет на решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности
5. Уместности и существенности	Д. Доходы и расходы отражаются по мере их возникновения, а не по мере их фактического поступления и оплаты

Задание 2.

Приведите примеры операций, которые повлияют на элементы учетной системы фирмы.

1. Увеличиваются деньги, снижается другая статья актива.
2. Уменьшаются деньги, увеличивается другая статья актива.
3. Увеличиваются активы, увеличиваются обязательства.
4. Увеличиваются расходы, снижаются активы.
5. Увеличиваются активы (кроме денег), увеличивается доход.
6. Снижаются активы, снижаются обязательства.
7. Уменьшаются деньги, уменьшается собственность акционеров.

Вариант 2.

1. Дайте характеристику отчету о финансовом положении как главной формы финансовой отчетности.

2. Назовите состав и дайте оценку статей отчетности.

Практические задания:

Задание 1.

Дела у Майкла Хилла пошли так хорошо, что теперь у него нет времени вести бухгалтерский учет. Вы согласились помочь ему в учете запасов продуктов, которые он использовал для приготовления пищи в течение февраля. (1) Определите пропущенные суммы в таблице. (2) Сделайте корректирующую проводку для отражения расходов всех видов продуктов за февраль.

Продукты	А	Б	В	Г
Запасы продуктов на 1 февраля	€ 900	€ 550	€ 980	€?
Продукты, приобретенные в течение месяца	260	?	785	544
Продукты, использованные в течение месяца	970	315	?	925
Запасы продуктов на 28 февраля	?	410	380	195

Задание 2.

Ниже перечислены счета баланса на 31 декабря 20х3 года.

Составьте баланс и вставьте пропущенную в нем статью.

Счета к оплате	15 000
Счета к получению	10 000
Акционерный капитал	40 000
Деньги	5 000
Оборудование	30 000
Земля	20 000

Задания к контролю знаний по разделу 2

Вариант 1

1.Методика определения и учет сомнительной дебиторской задолженности.

2.Дебиторская задолженность, ее виды, оценка и порядок отражения в балансе.

Практические задания:

Задание 1.

Для оплаты различных текущих затрат на предприятии создан фонд мелких сумм в размере 200 долл. Согласно отчету ответственного лица за отчетный месяц расходы из фонда составили долл .:

покупка почтовых марок	60
оплата незначительных транспортных услуг	25

покупка канцелярских принадлежностей 50
представительские расходы 20

В конце месяца во время инвентаризации средств обнаружена недостача на сумму 6 долл. Отразить в учете (на бухгалтерских счетах) организации операции создания, использования, недостачи и пополнения фонда.

Задание 2.

Компания покупает легковой автомобиль в 2018г. За 10000 долларов и продает его в 2022 г. за 400 долларов. В год покупки компания использует полную годовую норму амортизации, а в год продажи амортизацию не начисляет. Норма амортизации установлена в 20%, применяется метод убывающего остатка. Результат (прибыль или убыток), полученный в результате реализации автомобиля, составит?

Вариант 2.

1.Методы оценки товарно-материальных запасов и их характеристика.

2.Системы учета запасов и их принципиальные отличия.

Практические задания:

Задание 1.

Автомобиль стоит 6400 $. Он будет в эксплуатации 5 лет, а потом будет продан как лом за 200 $. Рассчитайте износ для каждого года эксплуатации:

а) методом двойного уменьшения остатка;

б) методом равномерного начисления износа.

Отразите ситуацию в учете.

Задание 2.

Компания «А» предложила своему клиенту - компании «Б» - денежную скидку в размере 10/5, n 30. Первоначальная сумма счета составила € 20,000. Товар был отгружен 1 июля 2021 Себестоимость товара составляет € 15,000. Определить финансовый результат и отразить ситуацию в учете при условии, что оплата получена 4 июля 2021.

Задания к контролю знаний по разделу 3

Вариант 1

1.Определение обязательств и их признание.

2. Порядок формирования и учета собственного капитала обществ.

Практические задания:

Задание 1.

Корпорацией выпущены 5-летние облигации на сумму €100,000 из расчета 9 % годовых за €104,100. Рыночная процентная ставка составляет 8%. Проценты выплачиваются 1 раз в год.

Отразить в учете выпуск облигаций и амортизацию премии за первый год методом эффективной ставки процента.

Задание 2.

Для каждой из следующих ситуаций:

1) отразите проводку на дату операции.

2) укажите метод признания дохода, который следует применить.

Три отдельные ситуации произошли за 2021 год. Отчетный период заканчивается 31 декабря.

1. 31 декабря 2021 года компания «ХТ» продала специальную машину за €100,000 и получила €40,000 наличными. Оставшаяся сумма в €60,000 плюс 10% будет получена 31 декабря 2022 года. Доставка машины будет произведена компанией «ХТ» 5 января 2022 года. Покупатель полностью кредитоспособен, поэтому получение оплаты представляется гарантированным.

2. 15 ноября 2021 года компания «УК» реализовала продукт X за €500. Покупатель заплатит за продукт двумя единицами собственного товара. Покупатель обещал доставить товары 31 января 2022 года.
3. 2 января 2021 года компания «Паблишинг» собрала €900 за трехгодовую подписку на ежемесячный журнал «Советник инвестора». Первый выпуск журнала для отправки подписчикам намечен на март 2021 года.

Вариант 2

1.Порядок ведения учета расчетов по оплате труда.

2. Порядок формирования собственного капитала корпораций.

Практические задания:

Задание 1.

Корпорацией выпущены 5-летние облигации на сумму €100,000 из расчета 12 % годовых. Рыночная процентная ставка составляет 10%. Проценты выплачиваются 2 раза в год.

Для определения продажной цены облигации необходимо рассчитать настоящую стоимость по рыночной ставке двух будущих денежных потоков, связанных с облигацией.

Отразить в учете выпуск облигаций и амортизацию премии за первый год методом прямолинейного списания.

Задание 2.

Компания «M Company» провела оценку своих счетов к получению по методу учета по срокам оплаты на 31 декабря 2021 г. и определила необходимый резерв на безнадежные долги в размере 33 000 $. Сальдо резерва на 1 января 2021 г. составило 30 000 $. В течение 2021 г. были списаны счета к получению на сумму 6 000.

Чему равны расходы по безнадежным долгам за 2021 г.? Отразить операции в учете.

2.7. Оценивание научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере. Научная составляющая формируется исходя из принятых в науке традиций: постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике; подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение; собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели: актуальность исследования, научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Максимальное количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов

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

29.Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО.
30.Характеристика различных моделей трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО.
31.Проведение анализа отчетности по МСФО.
32.Автоматизация учета по МСФО.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Раздел 1. Принципы построения учета и финансовой отчетности по МСФО

1. Общепринятые принципы бухгалтерского учета (GAAP), их общая сущность и значение.
2. Принципы начисления доходов и расходов и непрерывности деятельности, их сущность и применение в учете.
3. Сущность и основы построения финансового учета.
4. Технологический процесс финансового учета, счета, регистры.
5. Международные стандарты бухгалтерского учета, их сущность и назначение.
6. Национальные стандарты учета, их сущность, назначение и связь из МСФО.
7. Состав финансовой отчетности зарубежных фирм и общие требования к ней (качественные характеристики).
8. Отчет о финансовом состоянии зарубежных фирм, общее построение, оценка статей.
9. Отчет о совокупных доходах зарубежных фирм, назначения, содержание и методика составления.
10. Отчет о движении денежных средств, назначения, содержание и методика составления.
11. Отчет об изменениях в собственном капитале, назначение, содержание и методика составления.

Раздел 2. Особенности признания и отражения активов в финансовой отчетности по МСФО

12. Учет и контроль денег в кассе.
13. Методика учета недостатков и излишков денег в кассе.
14. Учет создания и использование фонда мелких сумм.
15. Отображение в учете основных операций из поступления и выбытия денег на банковских счетах.
16. Краткосрочные финансовые инвестиции: учет приобретения и реализации.
17. Порядок отображения (оценки) краткосрочных финансовых инвестиций (акций, облигаций) в балансе.
18. Дебиторская задолженность, ее виды, оценка и порядок отображения в балансе.
19. Учет счетов к получению.
20. Особенности учета счетов к получению в случае предоставления клиентам расчетных скидок .
21. Методика определения и учет сомнительной дебиторской задолженности, исходя из платежеспособности отдельных клиентов.
22. Методика определения и учет сомнительной дебиторской задолженности на базе информации отчета о прибыли.
23. Учет векселей к получению и процентам из них.
24. Учет получения от клиентов ранее списанных безнадежных долгов.
25. Система постоянного учета запасов в зарубежных странах.
26. Система периодического учета запасов в зарубежных странах.
27. Порядок регулирования в учете остатков запасов в конце отчетного периода за системы периодического учета.
28. Оценка запасов (потраченных и остатка) методом FIFO.
29. Оценка запасов (потраченных и остатку) методами средневзвешенной и идентифицированной себестоимости.

30. Влияние методов оценки складских запасов на финансовые результаты предприятия.
31. Оценка и отображение складских запасов в балансе.
32. Порядок начисления амортизации прямолинейным и производственным (за количеством выпущенной продукции) методами и отображения ее в учете.
33. Начисление амортизации методами двойной нормы и суммы чисел лет эксплуатации и отображения ее в учете.
34. Учет поступления основных средств.
35. Учет выбытия основных средств.
36. Особенности учета нематериальных активов.

Раздел 3. Особенности признания и отражения пассивов в финансовой отчетности по МСФО

37. Учет счетов к уплате (расчетов с поставщиками).
38. Учет задолженности за векселями выданными.
39. Учет краткосрочных обязательств за расчетами с бюджетом (акцизный сбор, НДС, налог на прибыль, налог на имущество).
40. Учет краткосрочных обязательств за авансами полученными, дивидендами и частью долгосрочного долга.
41. Учет выплат работникам.
42. Учет долгосрочных векселей выданных.
43. Составляющие собственного капитала корпораций, счета для их учета и порядок отображения в балансе.
44. Учет выпуска (продажи) простых акций.
45. Учет выпуска (продажи) привилегированных акций.
46. Мотивы и учет выкупа собственных акций, порядок отображения выкупленных акций в балансе.
47. Учет операций выкупа собственных акций и дальнейшей их реализации.
48. Учет операций выкупа собственных акций и их уничтожения.
49. Учет начисления и выплаты дивидендов
50. Учет распределения прибыли корпораций по МСФО.
51. Состав и общая методика учета расходов по МСФО.
52. Состав и общая методика учета доходов по МСФО.
53. Методы учета расходов, применяемые в зарубежной учетной практике?
54. Порядок формирования и отображения в учете финансовых результатов деятельности предприятия.