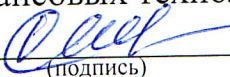


ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № 44.03.03-13
«05» 10 2022г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «12» 09 2022г. № 2
Заведующий кафедрой учета и
финансовых технологий
 О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.13 Международные стандарты финансовой отчетности
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Цифровой учет и налогообложение
Направленность (профиль)

Новосибирск 2022

**Паспорт
фонда оценочных средств (очная форма обучения)**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Международная стандартизация финансовой отчетности	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
2.	Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
3.	Порядок отражения в отчетности активов организации	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
4.	Порядок отражения в отчетности расчетов	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
5.	Отражение в отчетности финансовых результатов, налога на прибыль, изменений обменных курсов валют	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
6.	Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума</i>
7.	Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума Тестовое задание</i>
8.	Применение МСФО в России	ОПК-3 ОПК-4 ПК-5	<i>Вопросы для коллоквиума</i>

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«Отлично»	«Высокий уровень»
«Хорошо»	«Повышенный уровень»
«Удовлетворительно»	«Пороговый уровень»
«Неудовлетворительно»	«Не достаточный»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«Зачтено»	«Достаточный»
«Не зачтено»	«Не достаточный»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов»: СМК ПНД 08-01-2022, введено приказом от 28.09.2011 №371-О (<http://nsau.edu.ru/file/403>: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2022, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>: режим доступа свободный).

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности**

Тема 1. Международная стандартизация финансовой отчетности

1. Национальные стандарты финансовой отчетности: понятие, виды, необходимость унификации.
2. Модели бухгалтерского учета: британо-американская, континентальная, южноамериканская. Их особенности, области распространения.
3. Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной глобализации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
4. Группы факторов, которые обуславливают необходимость и преимущества международной стандартизации бухгалтерского учета.
5. Возникновение Комитета по МСФО.
6. Совет по МСФО, цели его деятельности.
7. Структура СМСФО: попечительский совет, правление, Постоянный комитет по интерпретациям МСФО, консультативный совет по стандартам.
8. Их состав, задачи, процесс работы, результаты деятельности.
9. Процедура разработки и внедрения стандартов МСФО. Интерпретации МСФО.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 балльная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1. **Какова суть процессов глобализации в сфере экономики:**
 - 1) увеличение масштабов деятельности компаний;
 - 2) углубление интеграции общественного производств и интернационализации экономических процессов;
 - 3) рост международных слияний и поглощений.
2. **Какие подходы применяются при создании унифицированной системы финансовой отчетности:**
 - 1) гармонизация;
 - 2) стандартизация;
 - 3) одновременно гармонизация и стандартизация.

3. В чем суть гармонизации финансовой отчетности:

- 1) существование в стране национальной системы отчетности, максимально приближенной к унифицированной;
- 2) введение в стране МСФО на законодательной основе;
- 3) разработка унифицированного набора стандартов, применимых ко всем возможным хозяйственным ситуациям во всех странах мира.

4. В чем суть стандартизации финансовой отчетности:

- 1) существование в стране национальной системы отчетности, максимально приближенной к унифицированной;
- 2) введение в стране МСФО на законодательной основе;
- 3) разработка унифицированного набора стандартов, применимых ко всем возможным хозяйственным ситуациям во всех странах мира.

5. Какая организация была создана с целью разработки единых унифицированных стандартов финансовой отчетности для всех стран мира:

- 1) Международная федерация бухгалтеров (*International Federation of Accountants (IFAC)*);
- 2) Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (*International Accounting Standards Committee (IASC)*);
- 3) Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН.

6. В каком году КМСФО (IASC) переименован в СМСФО (IASB):

- 1) 1973;
- 2) 1992;
- 3) 2001.

7. Структура СМСФО включает:

- 1) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам, Комитет по интерпретациям МСФО;
- 2) Попечительский совет, Правление СМСФО, Консультативный совет по стандартам;
- 3) Попечительский совет, Правление СМСФО.

8. Интерпретациях международной финансовой отчетности рассматриваются:

- 1) проекты новых стандартов;
- 2) вопросы финансовой отчетности, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование;
- 3) отдельные методические аспекты применения действующих МСФО.

9. Интерпретации международной финансовой отчетности, проект стандарта и непосредственно сам стандарт должны быть утверждены как минимум:

- 1) 12 членами Правления СМСФО из 14;
- 2) 10 членами Правления СМСФО из 14;
- 3) восемью членами Правления СМСФО из 14.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;

70-80% - удовлетворительно;

81-90% - хорошо;

91-100% - отлично

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчётности**

Тема 2. Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО

1. Особенности финансовой отчетности, составленной по требованиям МСФО.
2. Опыт внедрения МСФО в отдельных странах.
3. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
4. Элементы финансовой отчетности, критерии их признания.
5. МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: назначение стандарта.
6. Понятие первой отчетности по МСФО.
7. Учетная политика по МСФО.
8. Особенности оценки активов и обязательств при первом применении МСФО.
9. Раскрытие информации в первой отчетности, составленной по МСФО. .
10. Понятия денежных средств, эквивалентов денежных средств, потоков денежных средств, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности.
11. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках». Назначение стандарта.
12. Существенные ошибки, основной подход к исправлению существенных ошибок.
13. Бухгалтерские оценки, изменение бухгалтерских оценок, раскрытие информации об изменениях бухгалтерских оценок.
14. Обязательный алгоритм действий при поиске правильного решения для формирования учетной политики.
15. Последовательное применение учетной политики. Изменение учетной политики.
16. Ретроспективный и перспективный способы внесения корректировок в отчетность.
17. Раскрытие изменений в учетной политике и бухгалтерских оценках.
18. Раскрытие информации об исправлении ошибок в учетной политике.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 балльная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:

- 1) являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- 2) не регулируются требованиями МСФО;
- 3) никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

2. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности деятельности организации, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

- 1) 6 месяцев;
- 2) 1 года;
- 3) обозримого будущего.

3. В июне вы перечислили платеж за аренду помещений фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расходы:

- 1) июня;
- 2) декабря;
- 3) октября, ноября и декабря.

4. В июне вы приобрели в кредит товары, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:

- 1) кредиторская задолженность поставщику;
- 2) дебиторская задолженность;
- 3) резерв.

5. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:

- 1) сопоставимость показателей за различные периоды;
- 2) отсутствие изменений в учетной политике;
- 3) отсутствие новых МСФО.

6. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:

- 1) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные (долгосрочные и краткосрочные);
- 2) в целом в порядке изменения ликвидности;
- 3) или 1), или 2).

7. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

- 1) краткосрочное;
- 2) долгосрочное;
- 3) условное.

8. В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках расходы отражены в соответствии:

- 1) с их сущностью;
- 2) с их функциональным назначением.

Выручка	X
Прочие доходы	X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	(X)
Сырье и расходные материалы	(X)
Расходы на вознаграждение работникам	(X)
Амортизационные расходы	(X)
Прочие расходы	(X)
Прибыль	X

9. Отчеты о движении денежных средств должны представлять:

- 1) все компании;
- 2) компании, включенные в листинг фондовой биржи;
- 3) финансовые организации.

10. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- 1) в чистых активах компании;
- 2) в структуре баланса;
- 3) в ликвидности;
- 4) в платежеспособности;
- 5) в рентабельности.

11. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

- 1) операционной деятельности;
- 2) инвестиционной деятельности;
- 3) финансовой деятельности.

12. Приобретение и выбытие внеоборотных активов — это:

- 1) операционная деятельность;
- 2) инвестиционная деятельность;
- 3) финансовая деятельность.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;

70-80% - удовлетворительно;

81-90% - хорошо;

91-100% - отлично

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчётности**

Тема 3. Порядок отражения в отчетности активов организации

1. МСБУ 2 «Запасы». Понятие запасов.
2. Варианты определения стоимости запасов при постановке на учет.
3. Возможная чистая цена продаж. Себестоимость запасов.
4. Затраты, не включаемые в первоначальную стоимость запасов.
5. Правила переоценки запасов.
6. МСБУ 16 «Основные средства». Понятие основных средств.
7. Порядок учета основных средств. Первоначальная оценка основных средств.
8. Оценка обмениваемых объектов основных средств.
9. Раскрытие информации в финансовой отчетности (при различных методах учета).
10. МСБУ 38 «Нематериальные активы». Определение нематериального актива.
11. Контроль нематериального актива. Идентифицируемость нематериального актива.
12. Экономические выгоды от использования нематериального актива.
13. Нематериальные ресурсы.
14. Бухгалтерский учет нематериальных активов. Критерии признания нематериальных активов.
15. Оценка нематериального актива при принятии его к учету при различных способах получения.
16. Основной и альтернативный методы учета нематериальных активов.
17. Срок полезного использования, порядок его пересмотра.
18. МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Сфера применения стандарта.
19. Определения сельскохозяйственной продукции, биологических активов, сбора сельскохозяйственной продукции.
20. Потребляемые биологические активы. Плодоносящие биологические активы. Зрелые биологические активы.
21. Условия признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции.
22. Справедливая стоимость для оценки биологических активов или сельхозпродукции.
23. Активный рынок. Расчет справедливой стоимости активов при отсутствии активного рынка.
24. Оценка биологических активов, составляющих неразрывное целое с землей.
25. Невозможность достаточно надежной оценки справедливой стоимости.
26. Расходы по продаже.
27. Доходы от сельскохозяйственной деятельности. Расходы на сельскохозяйственную деятельность. Чистая прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности.
28. Отражение информации в отчетности: информация об изменении физических свойств биологических активов, оценка влияния биотрансформации на результаты сельскохозяйственной деятельности, балансовая стоимость биологических активов. Безусловная субсидия.
29. Ограниченная условиями государственная субсидия.
30. МСБУ 36 «Обесценение активов», условия применения стандарта.
31. Убыток от обесценения активов. Порядок расчета возмещаемой величины.
32. Чистая продажная цена. Ценность использования актива. Генерирующая единица.
33. Идентификация активов, стоимость которых уменьшается, признаки таких активов.
34. Оценка будущих потоков денежных средств.
35. Учет убытков от обесценения актива. Восстановление в учете убытка от обесценения.
36. Раскрытие дополнительных данных об обесценении.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 бальная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1. Запасы определяются:

- 1) исключительно как продукция, имеющая физическую Форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства;
- 2) как товары, которые находятся на складе и продажа которых в настоящее время не осуществляется;
- 3) как активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

2. Чистая стоимость продажи определяется:

- 1) как предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;
- 2) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

3. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

- 1) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;
- 2) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

4. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

- 1) 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;
- 2) справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

5. Стоимость запасов:

- 1) включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

2) 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.

6. Невозмещаемые налоги и импортные пошлины включаются:

- 1) в затраты по обработке;
- 2) в затраты по приобретению;
- 3) не подходит ни один из вариантов.

7. Как признаются нераспределенные накладные расходы:

- 1) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены;
- 2) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

8. В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:

- 1) относятся на все производственные единицы без распределения между ними;
- 2) относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.

9. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена:

- 1) до их справедливой стоимости;
- 2) чистой стоимости продажи.

10. Затраты, напрямую связанные с приобретением нематериального актива, включают:

- 1) затраты на профессиональные услуги;
- 2) затраты на профессиональные услуги, затраты на юридические услуги;
- 3) административные и другие накладные расходы.

11. Когда нематериальный актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается:

- 1) как стоимость основных средств;
- 2) затраты по займам;
- 3) затраты на ремонт и техническое обслуживание.

12. Для учета нематериальных активов компания может применять метод учета либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Избранный метод учета должен применяться в отношении:

- 1) всех нематериальных активов;
- 2) целого класса нематериальных активов;
- 3) большинства объектов нематериальных активов,

13. При учете с использованием основного метода (по первоначальной стоимости) нематериальный актив учитывается:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации;
- 3) первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценивания.

14. Переоценку нематериальных активов следует проводить:

- 1) ежегодно;
- 2) каждые 3-5 лет;
- 3) в зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

15. Признание балансовой стоимости нематериального актива прекращается:

- 1) после выбытия нематериального актива;
- 2) когда больше не ожидается получения будущих экономических выгод от использования актива;
- 3) по любой из вышеперечисленных причин.

16. В каком периоде затраты на исследования капитализируются:

- 1) ни в каком периоде;
- 2) после начала стадии разработки;
- 3) после окончания стадии разработки.

17. Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:

- 1) его ликвидационная стоимость считается равной нулю;
- 2) его ликвидационная стоимость уменьшается наполовину;
- 3) его ликвидационная стоимость оценивается по полной стоимости продажи.

18. Определение нематериального актива включает следующие критерии:

- 1) идентифицируемость;
- 2) идентифицируемость, контроль над ресурсом и ожидание будущих экономических выгод;
- 3) идентифицируемость и ожидание будущих экономических выгод.

19. Отделимость нематериального актива подразумевает:

- 1) обособление от гудвилла;
- 2) идентифицируемость;
- 3) наличие права собственности на актив.

20. Контроль над нематериальным активом предполагает:

- 1) способность получить будущие экономические выгоды от ресурса;
- 2) способность ограничить доступ к ресурсу со стороны других компаний;
- 3) оба из вышеперечисленных условий.

21. Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают:

- 1) выручку;
- 2) экономию на затратах;
- 3) ликвидационную стоимость.

22. Ликвидационная стоимость объекта основных средств представляет собой:

- 1) стоимость утильсырья, лома;
- 2) чистую денежную сумму, которую компания может получить при продаже актива в конце срока полезной службы;
- 3) валовую денежную сумму, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

23. Срок полезной службы актива относится:

- 1) к периоду, на протяжении которого актив доступен для использования собственниками;
- 2) к периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компаниями;
- 3) актив находится в состоянии, пригодном к использованию.

24. Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:

- 1) капитализируются;
- 2) признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения;
- 3) учитываются как расходы будущих периодов.

25. Признание затрат, которые должны капитализироваться в первоначальной стоимости объекта основных средств прекращается:

- 1) после окончания отчетного периода;
- 2) когда объект находится на месте и используется по назначению;
- 3) после выхода на полную производственную мощность.

26. Сопутствующие доходы и расходы, такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки, должны:

- 1) капитализироваться в балансовой стоимости актива;
- 2) признаваться в отчете о прибылях и убытках;
- 3) игнорироваться.

27. Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается:

- 1) как стоимость основных средств;
- 2) затраты по займам;
- 3) затраты на ремонт и техническое обслуживание.

28. Компания может выбрать в своей учетной политике метод Учета либо по справедливой стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться:

- 1) ко всем основным средствам;
- 2) целому классу (группе) основных средств;
- 3) большинству объектов основных средств.

29. При учете по справедливой стоимости актив учитывается:

- 1) по справедливой стоимости;
- 2) справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации;
- 3) справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30. Каким образом производится переоценка накопленной на дату переоценки амортизации объекта основных средств:

- 1) переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости;
- 2) списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива;
- 3) либо (1), либо (2).

31. Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:

- 1) только при выбытии актива;
- 2) при выбытии актива, в каждом периоде является разницей между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки, и амортизацией на сумму фактической стоимости;
- 3) при наличии чистого убытка.

32. Каков порядок амортизации земли и зданий:

- 1) земля и здания амортизируются в качестве отдельных объектов;
- 2) земля обычно имеет неограниченный срок полезной службы и не амортизируется, а здания амортизируются;
- 3) земля и здания амортизируются в качестве единого объекта.

33. В каком периоде прекращается признание балансовой стоимости актива:

- 1) после его выбытия;
- 2) когда не ожидается получения экономических выгод от использования актива;
- 3) в любом из вышеназванных периодов.

34. Минимальные арендные платежи представляют собой:

- 1) платежи в течение срока аренды за арендованный объект;
- 2) платежи в течение срока аренды за арендованный объект и финансовые расходы;
- 3) платежи в течение срока аренды за арендованный объект, финансовые расходы и суммы, гарантированные арендатором;
- 4) пропорциональную арендную плату.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;
70-80% - удовлетворительно;
81-90% - хорошо;
91-100% - отлично

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности**

Тема 4. Порядок отражения в отчетности расчетов

1. МСБУ 17 «Учет аренды». Раскрытие основных понятий.
2. Отражение финансовой аренды в учете у арендатора и арендодателя.
3. Отражение операционной аренды в учете у арендатора и арендодателя.
4. Раскрытие информации по финансовой и операционной аренды в финансовой отчетности.
5. МСБУ 23 «Затраты по займам». Порядок учета затрат по займам согласно основному и альтернативному порядку.
6. Порядок капитализации затрат по займам, ее приостановления, прекращение.
7. Отражение затрат по займам в формах финансовой отчетности.
8. МСБУ 11 «Договоры подряда». Условия заключения и признания договора подряда.
9. Договоры с фиксированной ценой. Договоры «затраты плюс».
10. Выручка по договору подряда. Претензия. Поощрительные платежи. Отклонение от условий договора.
11. Затраты по договору подряда. Условия признания доходов и расходов по договору подряда.
12. Признание и оценка результатов по договору. Расчеты по договору подряда и раскрытие информации о договорах в финансовой отчетности.
13. МСФО 4 «Договоры страхования», сфера и условия применения стандарта.
14. Учет операций по страхованию на счетах бухгалтерского учета.
15. Учетная политика, определяющая отражение договоров страхования. Изменение учетной политики.
16. Обязанности страховщика. Недопустимые действия страховщика.
17. Оценка достаточности страховых обязательств. Обесценение активов по перестрахованию.
18. МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», назначение стандарта.
19. Признание и отражение затрат по разведке и оценке минеральных ресурсов.
20. Затраты, связанные с разработкой минеральных ресурсов.
21. Оценка активов по разведке и оценке минеральных ресурсов после их признания. Переоценка активов.
22. Материальные и нематериальные активы по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 бальная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1.Аренда земли и зданий классифицируется:

- 1) как операционная аренда;
- 2) финансовая аренда;
- 3) либо как операционная, либо как финансовая аренда.

2.Для целей классификации совместно арендуемые земельный участок и здание рассматриваются:

- 1)отдельно;
- 2) вместе;
- 3) отдельно или вместе.

3.Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в случае:

- 1) операционной аренды;
- 2) финансовой аренды;
- 3) всех видов аренды.

4.Обязательства, связанные с арендой, представляют собой:

- 1) краткосрочные обязательства;
- 2) долгосрочные обязательства;
- 3)разграниченные на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

5.Первоначальные прямые расходы арендатора, такие как проведение переговоров и оформление договора финансовой аренды:

- 1) добавляются к сумме, отражаемой как актив;
- 2) относятся арендатором на расход;
- 3) добавляются к пропорциональной арендной плате.

6.В начале аренды:

- 1) большую часть выплат составляет основная сумма долга, а проценты составляют небольшой элемент;
- 2) большую часть выплат составляют проценты, а основная сумма долга — небольшим элементом;
- 3)выплаты основной суммы долга и процентов равны.

7.Пропорциональная арендная плата должна:

- 1) относиться на расход;
- 2) добавляться к обязательствам по аренде;
- 3) выплачиваться авансом до начала аренды.

8.Финансовая аренда приводит к образованию расходов на амортизацию по арендуемому активу. Срок полезной службы такого актива определяется исходя:

- 1)из срока аренды;
- 2) сроков полезной службы аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании;
- 3)средней величины между сроком аренды и сроком полезной службы аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании.

9.Если по условиям договора право собственности не переходит к арендатору после окончания срока аренды, то актив амортизируется в течение:

- 1) менее продолжительного из двух периодов: срока аренды и срока полезной службы актива;
- 2) более продолжительного из двух периодов: срока аренды и срока полезной службы актива;
- 3) среднего значения срока аренды и срока полезной службы актива.

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

- 1) как дебиторскую задолженность;
- 2) как активы, предназначенные для продажи;
- 3) как арендованные активы.

11.Актив подлежит обесценению в случае:

- 1) если его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования или продажи актива;
- 2) его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования или продажи актива;
- 3) сумма, которая будет возмещена в результате использования или продажи актива, превышает его балансовую стоимость.

12.Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы:

- 1) не будет обесцениваться;
- 2) должен тестироваться ежегодно в разное время года;
- 3) должен тестироваться ежегодно в одно и то же время.

13.Если справедливая стоимость актива за вычетом расходов на продажу, а также ценность использования актива не превышают его балансовую стоимость:

- 1) то актив не обесценен, и нет необходимости в оценке его другой величины;
- 2) должна быть рассчитана другая величина;
- 3) актив обесценен.

14.Если актив, учтенный по себестоимости, уменьшается в результате обесценения, то уменьшение следует:

- 1) капитализировать;
- 2) отнести на текущие расходы;
- 3) отразить в особой статье финансовой отчетности.

15.При признании убытка от обесценения:

- 1) следует скорректировать амортизационные начисления для будущих периодов;
- 2) следует пересмотреть ликвидационную стоимость;
- 3) следует скорректировать амортизационные начисления будущих периодов и пересмотреть ликвидационную стоимость;
- 4) не следует производить никаких корректировок.

16.Для проведения теста на обесценение в качестве ЕГДП признается:

- 1)наименьшая возможная группа активов, которая создает поступления денежных средств;
- 2)корпоративные активы;
- 3)любой объект активов, который создает потоки денежных средств.

17.Под возмещаемой суммой ЕГДП понимается:

- 1) наименьшая из двух величин: справедливая стоимость ЕГДП за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива;
- 2) наибольшая из двух величин: справедливая стоимость ЕГДП за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива;
- 3) среднее значение двух величин: справедливой стоимости ЕГДП за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива.

18.Балансовая стоимость аэродрома составляет 8000 долл. Ценность использования аэродрома — 8400 долл. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 7600 долл. Обесценен ли аэродром?

- 1)да;
- 2) нет.

19.«Сглаживание» прибыли зачастую осуществляется компаниями с помощью отражения в финансовой отчетности:

- 1) условных активов;
- 2) условных обязательств;
- 3) резервов.

20.Гарантийное послепродажное обслуживание товаров представляет собой:

- 1) условные активы;

- 2) условные обязательства;
- 3) резервы.

21.Резерв представляет собой:

- 1) обязательство, имеющее неопределенный срок исполнения
- 2) обязательство, возникающее в результате прошлых событий, урегулирование которого приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- 3) событие, которое создает юридическое или традиционное обязательство.

22.Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды, представляет собой:

- 1) обременительный договор;
- 2) условное обязательство;
- 3) условный актив.

23.Созданные резервы отражаются в финансовой отчетности:

- 1) как часть кредиторской задолженности поставщикам;
- 2) как часть собственного капитала;
- 3) обособленно от других показателей баланса.

24.Резерв создается:

- 1) по текущему обязательству;
- 2) по будущему обязательству;
- 3)по будущему обязательству, если можно надежно его оценить.

25.Если становится очевидным, что погашения долга по обязательству, на которое создан резерв, не потребуется:

- 1)то резерв следует использовать для покрытия расходов на погашение долга по другим обязательствам;
- 2) резерв следует сторнировать;
- 3) резерв следует заменить условным обязательством.

26.При наличии текущего обязательства по уплате денег следует отразить:

- 1) условный актив в пояснительной записке к финансовой отчетности;
- 2) условное обязательство в пояснительной записке к финансовой отчетности;
- 3)резерв в балансе.

27.При отсутствии текущего обязательства, но существовании высокой вероятности его возникновения, следует отразить:

- 1)не следует отражать никакой информации;
- 2)условное обязательство в пояснительной записке к финансовой отчетности;
- 3)резерв в балансе.

28. При отсутствии текущего обязательства и существований малой вероятности его возникновения следует отразить:

- 1) не следует отражать никакой информации;
- 2) условное обязательство в пояснительной записке к финансовой отчетности;
- 3) резерв в балансе.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;

70-80% - удовлетворительно;

81-90% - хорошо;

91-100% - отлично

Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчётности
Тема 5. Отражение в отчетности финансовых результатов, налога на прибыль,
изменений обменных курсов валют

1. МСБУ 18 «Выручка». Назначение стандарта. Понятие выручки. Критерии признания выручки. Оценка выручки.
2. Общие правила отражения выручки на счетах финансового учета.
3. Отражение выручки в отчете о прибылях и убытках.
4. Виды расходов организации.
5. МСБУ 12 «Налоги на прибыль». Назначение стандарта.
6. Основное отличие порядка исчисления налога на прибыль согласно стандарту от требований российского учета.
7. Формула расчета суммы налога на прибыль. Взаимозачет налоговых обязательств и требований по текущим платежам.
8. Отражение информации по плате налога на прибыль в формах отчетности. Отличие требований стандарта от правил ПБУ 18/02.
9. МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Условия признания субсидий.
10. Признание субсидий, относящихся к активам, имеет некоторые особенности. Признание субсидий, относящихся к доходу.
11. Признание доходов от государственной помощи в бухгалтерском учете.
12. Возврат государственных субсидий: причины.
13. Раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 балльная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности, являются:

- 1) учетной оценкой;
- 2) учетной политикой;
- 3) правилами перспективного применения.

2. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива представляет собой:

- 1) изменения учетной оценки;
- 2) изменения в учетной политике;
- 3) искажение финансовой отчетности.

3. К ошибкам относятся:

- 1) арифметические ошибки;
- 2) арифметические ошибки и ошибки применения учетной политики;
- 3) арифметические ошибки, ошибки применения учетной политики, а также недосмотр и неправильная интерпретация фактов, искажение фактов;
- 4) искажение фактов.

4. Применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий так, как будто новая политика проводилась всегда, представляет собой:

- 1) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
- 2) ретроспективное применение;
- 3) изменение учетной оценки.

5. Корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности так, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались, представляет собой:

- 1) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
- 2) ретроспективное применение;
- 3) изменение учетной оценки.

6. Руководство компании одобрило изменение учетной политики, заключающееся в переходе к ускоренной амортизации. Изменение осуществляется при помощи:

- 1) ретроспективного пересмотра показателей финансовой отчетности;
- 2) ретроспективного применения учетной политики;
- 3) перспективного применения учетной политики.

7. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в финансовую отчетность:

- 1) только того года, когда было осуществлено изменение;
- 2) за все отчетные периоды;
- 3) только за следующий период.

8. При неосуществимости ретроспективного применения новой учетной политики в финансовой отчетности за некоторый период:

- 1) вносятся изменения только в отчетность текущего периода;
- 2) вносятся изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;
- 3) не вносятся никакие изменения.

9. Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках:

- 1) за период, в котором была проведена первоначальная оценка;
- 2) за все предыдущие отчетные периоды;
- 3) за текущий период и будущие периоды;
- 4) только за будущие периоды.

10. При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить финансовую отчетность:

- 1) только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
- 2) за самый ранний период, когда это возможно;
- 3) только за будущие периоды.

11. В соответствии с МСБУ (IAS) 18 выручка — это:

- 1) любой доход;
- 2) валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, отличному от взносов акционеров;
- 3) любой доход с учетом налога на добавленную стоимость.

12. Суммы предоставленных покупателям торговых и оптовых скидок:

- 1) не учитываются при определении выручки;
- 2) вычитаются из суммы выручки;
- 3) отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

13. В случае с беспроцентным или долгосрочным кредитом:

- 1) выручка не признается до получения средств;
- 2) определяется чистая дисконтированная стоимость будущих поступлений;
- 3) должен быть создан резерв по сомнительным долгам.

14. При операциях по обмену товарами:

- 1) не возникает выручки;
- 2) такие операции не отражаются в отчете о прибылях и убытках.
- 3) возникает выручка.

15. Сделка, предусматривающая последующее обслуживание проданного товара:

- 1) не приводит к возникновению выручки;
- 2) обеспечивает выручку, которая признается в течение всего периода обслуживания;
- 3) всегда рассматривается как операция кредитования.

16. Выручка от продаж признается:

- 1) когда продавец принял решение признать выручку;
- 2) в конце каждого отчетного периода;
- 3) при выполнении определенных условий.

17. Если компания сохраняет значительные риски:

- 1) то выручка не будет признана;
- 2) не существует проблем для признания выручки;
- 3) страхование является обязательным условием для признания выручки.

18. После того как сумма признана в качестве выручки, риск невыплаты рассматривается:

- 1) как снижение суммы выручки;
- 2) расходы на безнадежные и сомнительные долги;
- 3) сумма, относимая на кредиторскую задолженность.

19. Выручка от предоставления услуг признается согласно:

- 1) первоначальным расчетам;
- 2) платежам, полученным авансом;
- 3) стадии завершенности сделки на отчетную дату.

20. Выручка от процентов к получению признается в финансовой отчетности:

- 1) на процентно-временной основе, учитывая эффективный реальный доход на актив;
- 2) кассовым методом только при поступлении денег;
- 3) на процентно-временной основе, учитывая период погашения задолженности.

21. Полученные лицензионные платежи признаются в финансовой отчетности:

- 1) кассовым методом только при поступлении денег;
- 2) на основе их начисления;
- 3) на временной основе.

22. Полученные дивиденды признаются в финансовой отчетности:

- 1) кассовым методом только при поступлении денег;
- 2) на основе их начисления;
- 3) когда установлено право акционеров на получение выплаты.

23. Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходятся:

- 1) на один отчетный период;
- 2) на разные отчетные периоды;
- 3) на последующие отчетные периоды.

24. Основной проблемой в учете договоров на строительство является:

- 1) время признания выручки и расходов по договору;
- 2) бюджетирование и финансовая отчетность;
- 3) производственный процесс.

25. По договору на строительство «затраты плюс» заказчик оплачивает:

- 1) все затраты плюс прибыль;
- 2) затраты в соответствии с договором плюс фиксированное вознаграждение;
- 3) все затраты плюс административные расходы.

26. Договоры на строительство можно объединять и разделять:

- 1) для уменьшения объема работ;
- 2) для отражения хозяйственной ситуации в соответствии с определенными условиями;
- 3) когда расходы и выручка по каждому активу не могут быть оценены.

27. Отклонениями по договору на строительство признаются:

- 1) невыполнение условий договора;
- 2) изменения между последующими контрактами;
- 3) поправки, связанные с увеличением, уменьшением, изменением сферы действия договоров.

28. Претензии по договору на строительство связаны:

- 1) с возмещением затрат, включенных в цену договора;
- 2) невыполнением условий договора;
- 3) суммой, запрошенной строительной компанией с заказчика в качестве возмещения затрат, не включенных в цену договора.

29. Цена договора подряда пересматривается:

- 1) ежемесячно;
- 2) ежегодно;
- 3) по необходимости в зависимости от настоящей или будущей деятельности.

30. Затраты по займам при основном подходе:

- 1) капитализируются;
- 2) признаются в качестве расходов того периода, в котором они возникли;
- 3) признаются в качестве расходов того периода, в котором они возникли, за исключением капитализируемой части.

31. Затраты по займам при альтернативном подходе:

- 1) капитализируются;
- 2) признаются в качестве расходов того периода, в котором они возникли;
- 3) признаются в качестве расходов того периода, в котором они возникли, за исключением капитализируемой части.

32. Квалифицируемые активы включают:

- 1) активы, подготовка которых к использованию и продаже проводится в короткий срок;
- 2) все активы;
- 3) активы, подготовка которых к использованию и продаже проводится в длительный срок.

33. Затраты по займам учитываются:

- 1) кассовым методом;
- 2) методом начисления;
- 3) смешанным методом.

34. Капитализация затрат по займам возможна, если:

- 1) эти затраты непосредственно относятся к приобретению или производству квалифицируемого актива;

- 2) от актива ожидаются в будущем экономические выгоды;
- 3) актив является долгосрочным.

35. При капитализации затрат существует риск, что балансовая стоимость актива увеличится настолько, что превысит возмещаемую сумму. Сумма затрат по займам, превышающая возмещаемую сумму:

- 1) не учитывается;
- 2) списывается на расходы периода;
- 3) учитывается как доход.

36. Для начала капитализации затрат по займам необходимо:

- 1) возникновение расходов по данному активу;
- 2) возникновение затрат по займам;
- 3) осуществление деятельности по подготовке актива для использования или продажи;
- 4) возникновение расходов по данному активу и затрат по займам;
- 5) возникновение расходов по данному активу, затрат по займам и осуществление деятельности по подготовке актива для использования или продажи.

37. МСФО (IFRS) 5 регламентирует вопросы:

- 1) классификации, оценки и представления информации ⁰ предназначенных для продажи активах;
- 2) классификации и представления информации о прекращенной деятельности;
- 3) обесценения долгосрочных активов, предназначенных для использования;
- 4) классификации, оценки и представления информации ⁰ предназначенных для продажи активах, а также классификации ¹¹ представления информации о прекращенной деятельности.

38. Активы, которые классифицируются как предназначение для продажи, оцениваются:

- 1) по балансовой стоимости;
- 2) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 3) наименьшей величине из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 4) наибольшей величине из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

39. В отношении активов, которые классифицируются как предназначенные для продажи, амортизация:

- 1) прекращается;
- 2) изменяется в сторону повышения;
- 3) относится на прекращенную деятельность.

40. МСФО (IFRS) 5 применяется:

- 1) к долгосрочным обязательствам;
- 2) долгосрочным активам;
- 3) капиталу;
- 4) текущим активам.

41. Если вновь приобретенный актив является предназначенным для продажи, то он будет оцениваться:

- 1) по фактической стоимости приобретения;
- 2) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 3) наименьшей величине из двух значений: фактической стоимости приобретения или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 4) наибольшей величине из двух значений: фактической стоимости приобретения или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

42. Если актив или группа выбытия приобретается в результате объединения компаний, то их следует оценивать:

- 1) по фактической стоимости приобретения;

- 2) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 3) наименьшей величине из двух значений: фактической стоимости приобретения или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- 4) наибольшей величине из двух значений: фактической стоимости приобретения или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

43. Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который перестает классифицироваться как предназначенный для продажи, отражается:

- 1) в капитале;
- 2) в доходе от продолжаемой деятельности;
- 3) в доходе от прекращенной деятельности.

44. Требования МСБУ (IAS) 33 распространяются:

- 1) на все компании;
- 2) частные компании;
- 3) компании, акции и потенциальные акции которых котируются на бирже.

45. Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 33, представляется:

- 1) как в индивидуальной финансовой отчетности каждой компании, так и в консолидированной отчетности группы;
- 2) только в консолидированной отчетности группы;
- 3) только в индивидуальной финансовой отчетности.

46. Понижающий эффект представляет собой:

- 1) увеличение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- 2) уменьшение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- 3) увеличение прибыли на акцию при конверсии обыкновенных акций в конвертируемые инструменты.

47. Базовая прибыль на акцию определяется исходя из суммы прибыли, причитающейся:

- 1) владельцам обыкновенных акций материнской компании;
- 2) владельцам обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании;
- 3) владельцам обыкновенных акций, привилегированных акций и доли меньшинства группы.

48. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления числителя на число обыкновенных акций, находящихся в обращении:

- 1) по состоянию на начало отчетного периода;
- 2) рассчитанное как средневзвешенное значение за отчетный период;
- 3) по состоянию на конец отчетного периода.

49. При расчете взвешивающего временного коэффициента, в чем обычно измеряется период времени, в течение которого акции находятся в обращении:

- 1) в днях;
- 2) в неделях;
- 3) в месяцах

50. Расчет пониженной прибыли на акцию требуется:

- 1) если компания получила убытки;
- 2) в обращении находятся потенциальные акции;
- 4) имело место приобретение.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;

70-80% - удовлетворительно;

81-90% - хорошо;

91-100% - отлично

Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчётности
Тема 6. Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам

1. МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»: цели и назначение стандарта.
2. Краткосрочные вознаграждения. Оплата отпусков. Накапливаемые отпускные.
3. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (основные и прочие вознаграждения). Долгосрочные вознаграждения.
4. Выплаты долевыми инструментами. Выходные пособия.
5. Пенсионные планы с установленными взносами. Пенсионные планы с установленными выплатами.
6. Страхование пенсионных выплат. Актуарный риск. Актуарные прибыли и убытки.
7. Пенсионные аннуитеты. Инвестиционный риск.
8. Актив пенсионного плана. Способы определения размеров взносов.
9. Дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному плану.
10. Последовательность учета пенсионных планов с установленными выплатами.
11. Стоимость текущих услуг. Стоимость прошлых услуг. Демографические переменные.
12. Реальная стоимость активов пенсионного плана. Ожидаемая прибыль на активы плана.
13. Секвестры по пенсионному плану. Окончательный расчет по плану.
14. Зачет обязательств и активов по планам пенсионного обеспечения.
15. МСБУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения».
16. Отчетность по планам с установленными взносами: назначение, разделы.
17. Отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсий, ее назначение и разделы.
18. Отчет об изменении в чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсий.
19. Формы отчетности по пенсионным планам с установленными выплатами.
20. Переходные положения по пенсионным планам с установленными выплатами.
21. Политика финансирования пенсионной программы.
22. Актуарная приведенная стоимость обещанных пенсий. Актуарные допущения.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 бальная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчетности**

Тема 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

1. МСБУ 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность».
2. Материнская компания (основное общество). Дочерняя компания (общество).
3. Контроль деятельности. Совместный контроль.
4. Консолидированная финансовая отчетность. Группа (сфера) консолидации.
5. Консолидированный баланс. Консолидированный отчет о прибылях и убытках.
6. Интересы меньшинства. Объекты консолидации.
7. Показатели, исключаемые из финансовых отчетов: расчетные операции, проведенные между материнскими и дочерними обществами, операции по инвестициям в дочерние общества, операции по доходам, расходам и прибыли от реализации между консолидированными обществами, нерезализованные прибыли и убытки от операций между консолидированными обществами.
8. Дополнительные раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
9. МСФО 3 «Объединение бизнеса». Определение бизнеса.
10. Отражение объединения бизнеса методом приобретения.
11. Оценка справедливой стоимости приобретенного бизнеса.
12. Оценка неконтрольной доли участия (по справедливой стоимости, пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах, оцененных по справедливой стоимости).

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 бальная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тестовое задание

1. Группы компаний считаются связанными сторонами:

- 1) при выполнении определенных условий;
- 2) не считаются;
- 3) считаются безусловно.

2. Операции внутри группы компаний и незавершенные расчеты отражаются:

- 1) в консолидированной финансовой отчетности;
- 2) в финансовой отчетности отдельных компаний;

3) не отражаются в финансовой отчетности.

3. Материнская компания может контролировать или оказывать существенное влияние на деятельность дочерней компании в сфере:

- 1) финансовой политики;
- 2) оперативной политики;
- 3) в обеих названных выше сферах.

4. Могут ли взаимоотношения со связанными сторонами влиять на прибыль и финансовое положение компании, если операции со связанными сторонами не производятся:

- 1) не могут;
- 2) могут;
- 3) 3) если операции не производятся, то стороны не признаются связанными.

5. Какой будет наиболее вероятная реакция пользователей финансовой отчетности на сведения о связанных сторонах, операциях и незавершенных расчетах между ними:

- 1) сведения будут проигнорированы;
- 2) оценка рисков и возможностей отчитывающейся компании будет скорректирована с учетом указанных сведений;
- 3) откажутся от какого-либо ведения дел с этой компанией.

6. Если компании, принадлежащие одной группе, оказывают друг другу услуги без взимания платы, расценивается ли это как операции между связанными сторонами:

- 1) расценивается;
- 2) не расценивается;
- 3) оценка таких операций зависит от суммы сделки.

7. Всегда ли муж или жена лица, являющегося связанной стороной, сами являются связанной стороной:

- 1) нет, не всегда;
- 2) всегда;
- 3) только в том случае, если они могут потенциально влиять на указанную связанную сторону или оказываться под ее влиянием в процессе деловых отношений с отчитывающейся компанией.

8. Вознаграждение за услуги директора, выплачиваемое компании — работодателю директора, а не напрямую директору:

- 1) можно не отражать в финансовой отчетности;
- 2) должно быть отражено в финансовой отчетности без ссылки на то, что деньги получает компания-работодатель, а не сам директор;
- 3) должно быть отражено в финансовой отчетности с пояснением, кому выплачивается это вознаграждение.

9. Два предпринимателя, осуществляющих совместный контроль над совместной компанией:

- 1) являются связанными сторонами;
- 2) не являются связанными сторонами;
- 3) могут являться, а могут не являться связанными сторонами.

10. Контроль над компанией определяется как:

- 1) собственность на более 50% акций с правом голоса;
- 2) возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью получения выгод от ее деятельности;
- 3) фактический контроль более 20% акций с правом голоса.

11. Доля меньшинства в балансе представляет собой:

- 1) долю в акционерном капитале, принадлежащую держателям меньшей части акций материнской компании;
- 2) ту часть чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

12. Справедливая стоимость представляет собой:

- 1) балансовую стоимость;
- 2) фактическую стоимость приобретения;
- 3) индексированную фактическую стоимость приобретения;
- 4) сумму, на которую можно обменять актив или за которую можно погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.

13. Ассоциированная компания представляет собой:

- 1) компанию, на деятельность которой материнская компания не оказывает существенного влияния;
- 2) компанию, на деятельность которой материнская компания оказывает существенное влияние;
- 3) компанию, 10—19% акций с правом голоса которой принадлежат материнской компании;
- 4) компанию, в которой материнская компания имеет представительство в совете директоров.

14. Первоначальная работа по консолидации заключается:

- 1) в сложении данных по каждой статье бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, без каких-либо корректировок;
- 2) исключении двойного счета и последствий операций между компаниями, входящими в группу.

15. В каком из перечисленных случаев должна осуществляться консолидация финансовой отчетности:

- 1) вложение инвестиций в дочернюю компанию;
- 2) перевод сотрудников одной компании в другую;
- 3) совместная аренда компаниями площадей производственного назначения.

16. Консолидация проводится:

- 1) в бухгалтерском балансе материнской компании;
- 2) в бухгалтерском балансе группы компаний;
- 3) в обоих названных отчетах.

17. В процессе консолидации одна из задач заключается в исключении:

- 1) инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании и статьи «Кредиторская задолженность» в балансе дочерней компании;
- 2) инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании и статьи «Акционерный капитал» в балансе дочерней компании.

18. Гудвилл представляет собой:

- 1) покрытие затрат по инвестициям акциями, а не денежными средствами;
- 2) разницу между стоимостью приобретения дочерней компании и стоимостью ее чистых активов на дату приобретения, возникающую при покупке.

19. Если стоимость чистых активов приобретаемой дочерней компании превышает цену их покупки, то это:

- 1) положительный гудвилл;
- 2) справедливая стоимость;
- 3) отрицательный гудвилл.

20. Гудвилл, возникший при консолидации:

- 1) исключается из консолидированной отчетности;

2) отражается в консолидированной отчетности.

21. Могут ли в консолидированном балансе одновременно быть отражены гудвилл и доля меньшинства:

- 1) могут;
- 2) не могут.

22. В консолидированной отчетности прибыль от продажи активов внутри группы:

- 1) капитализируется и списывается в течение срока действия актива;
- 2) показывается отдельно;
- 3) исключается.

23. Совместная компания представляет собой:

- 1) компанию, акциями которой владеет более чем один инвестор;
- 2) совместно контролируемую двумя или более сторонами на основании заключенного или договора экономическую деятельность;
- 3) компанию, которой инвесторы из разных стран продали свои активы для ведения определенной экономической деятельности.

24. Гудвилл подлежит:

- 1) ежегодному тестированию на обесценение;
- 2) отражению в составе затрат;
- 3) амортизации.

25. Отрицательный гудвилл:

- 1) соотносится с будущими затратами;
- 2) относится на долгосрочные активы;
- 3) признается в отчете о прибылях и убытках.

Критерии оценки:

Менее 70% - незачёт;

70-80% - удовлетворительно;

81-90% - хорошо;

91-100% - отлично

**Вопросы для коллоквиума
по дисциплине Международные стандарты финансовой отчётности**

Тема 8. Применение МСФО в России

1. История внедрения международных стандартов в РФ.
2. Нормативные документы, регулирующие внедрение МСФО в России.
3. ФСБУ как российский аналог МСФО: сходства, отличия.
4. Действия, направленные на реформирование российского бухгалтерского учета.
5. Проблемы, возникающие при использовании МСФО российскими предприятиями.
6. Опыт применения МСФО организациями разных отраслей.

Критерии оценки:

Для оценки работы вводится 10 балльная оценочная шкала. На заключительном этапе оценочная шкала переводится в «зачтено» или «не зачтено».

Оценочная шкала для итоговой проверки работы заключается в следующем:

1. Для отметки «Зачтено» необходимо набрать свыше 7 баллов.
2. Для отметки «Не зачтено» – количество баллов от 0 до 7.

Шкала распределения баллов для оценки работы

Количество баллов	Оценка в баллах			
	Правильность ответа на основной вопрос	Ответ на каждый дополнительный вопрос	Максимальное количество баллов при ответе на дополнительные вопросы	Итого баллов по вопросу
	6	1	4	10

Тематика контрольных работ

1. Возникновение и развитие МСФО
2. МСФО и глобализация экономики
3. Мировая практика применения МСФО
4. МСФО в РФ: практика, проблемы применения
5. Требования, предъявляемые к отчетности по МСФО
6. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»
7. Принципы и элементы отчетности по МСФО
8. Процесс разработки и внедрения МСФО
9. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
10. МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39
11. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
12. МСФО (IAS) 40 «Инвестиции в недвижимость»
13. МСФО (IAS) 17 «Аренда»
14. МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»
15. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
16. МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»
17. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
18. МСФО (IAS) 18 «Выручка»
19. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки»
20. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»
21. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
22. МСФО (IAS) 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
23. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
24. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»
25. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и ПБУ 15/08 «Учет расходов по кредитам и займам»
26. МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» и ПБУ 2/08 «Договор строительного подряда»
27. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
28. МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» и ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»
29. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов» и ПБУ 3/06 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте»
30. МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий
Вопросы для подготовки к экзамену

1. Международные модели финансовой отчетности
2. Порядок разработки и утверждения стандартов МСФО
3. История внедрения МСФО в России
4. Состав и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО
5. Бухгалтерский баланс
6. Отчет о прибылях и убытках
7. Отчет об изменении капитала
8. Отчет о движении денежных средств
9. Приложения к финансовой отчетности
10. Учет запасов по нормам МСБУ 2 «Запасы»
11. Учет основных средств по первоначальной стоимости
12. Учет основных средств по переоцененной стоимости
13. Учет нематериальных активов основным методом
14. Учет нематериальных активов альтернативным методом
15. Учет инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости
16. Учет инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости
17. Учет финансовых инструментов (МСБУ 38 и 39, МСФО 7)
18. Учет биологических активов по правилам МСБУ 41 «Сельское хозяйство»
19. Правила учета сельскохозяйственной продукции
20. Учет операционной аренды
21. Учет финансовой аренды
22. Учет резервов по нормам МСБУ 37
23. Учет затрат по займам согласно основному методу
24. Учет затрат по займам альтернативным методом
25. Учет иностранной валюты по правилам МСБУ 21 «Влияние изменения валютных курсов»
26. Учет налогов на прибыль в соответствии с МСБУ 12
27. Учет обесценения активов
28. Учет договоров подряда
29. Учет договоров страхования
30. Принципы учета по МСФО
31. Учет вознаграждений работникам
32. Учет и отчетность по программам пенсионного страхования
33. Учетная политика: значение, раскрытие в финансовой отчетности
34. Учет и отчетность по программам пенсионного страхования
35. Раскрытие информации о связанных сторонах
36. Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность
37. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
38. Учет разведки и оценки минеральных ресурсов
39. Выплаты долевыми инструментами
40. Значение международных стандартов в современном мире

Критерии оценки:

Отметка «**отлично**» выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему теоретический программный материал, исчерпывающее, последовательно, грамотно и логически стройно его излагающему. При этом студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания. Используя теоретические знания, студент свободно справляется с задачами и другими видами контроля знаний, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических заданий

Отметка «**хорошо**» выставляется студенту, твердо знающему теоретический программный материал, грамотно и по существу излагающему его. Студент не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические знания при решении практических вопросов и заданий, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Отметка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, который имеет недостаточно систематизированные теоретические знания программного материала, допускает неточности, нарушение последовательности при его изложении, и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Отметка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, который не знает значительной части теоретического программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, не справляется с выполнением практических заданий.

Пример экзаменационного билета

Новосибирский государственный аграрный университет

Факультет Экономики и управления

38.03.01 Экономика

направление подготовки

экзамен по дисциплине

Международные стандарты финансовой
отчетности

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Учета и финансовых технологий

_____ О.С. Шинделова

Билет № 1

1. Возникновение и развитие МСФО.
2. Бухгалтерский баланс по МСФО .
3. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», сфера применения, основные положения.

Экзаменатор

Е.Ю. Давыдова

ЗАДАНИЯ

для оценки уровня сформированности компетенций по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

ОПК – 3 Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

1. Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:

- а) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;
- б) разъяснений;
- в) подготовки сопроводительной записки;
- г) без использования вышеуказанного.

Ответ: г

2. Что такое справедливая стоимость согласно МСФО ?

Ответ:...

3. Если несоответствие требованиям МСФО на протяжении длительного времени влияет на показатели:

- а) необходимо строго исполнять требования МСФО;
- б) сведения об этом необходимо указывать и пояснять во всех отчетных периодах;
- в) не требуется создавать актив, сведения о котором необходимо предоставлять.

Ответ: б

4. Что такое трансформация отчетности?

Ответ:...

5. Чистая стоимость отличается от справедливой стоимости следующим:

- а) чистую стоимость рассчитывают в зависимости от исключительных особенностей конкретного бизнеса; справедливую стоимость рассчитывают главным образом опираясь на рыночные цены, уделяя меньшее внимание договорным ценам;
- б) справедливую стоимость рассчитывают в зависимости от конкретного бизнеса компании; чистую стоимость продажи рассчитывают опираясь на рыночные цены, не принимая во внимание цены, отраженные в договоре;
- в) допускается любой из вышеуказанных методов;

Ответ: а

6. Что такое дисконтированная стоимость?

Ответ:...

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

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

Ответ: г

8. Что такое обесценение активов?

Ответ:...

ПК – 5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

1. Активы и обязательства:

- а) взаимозачитываются только когда это разрешается МСФО
- б) взаимозачитываются, если учетная политика разрешает это
- в) никогда не взаимозачитываются

Ответ: а

2. Назовите состав бухгалтерско (финансовой) отчетности по МСФО?

Ответ:...

3. Какие изменения возможно оценить используя отчет о движении денежных средств:

- а) изменения ликвидности
- б) изменения в чистых активах
- в) изменение платежеспособности
- г) все вышеперечисленное

Ответ: г

4. В разрезе каких видов деятельности формируется информация в Отчете о движении денежных средств?

Ответ:...

5. В какой учетной системе интересы налоговых органов выведены за рамки финансовой отчетности:

- а) англо-американской
- б) южно-американской
- в) континентальной

Ответ: а

6. Что такое деловая репутация по МСФО ?

Ответ:...

7. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются в оценке по:

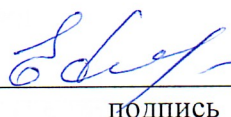
- а) возмещаемой стоимости
- б) дисконтированной стоимости
- в) долевого участию

Ответ: в

8. Что такое активы по МСФО?

Ответ:...

Составитель



Е.Ю. Давыдова

подпись

« 12 » 09 20 22 г.