

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся**

по дисциплине (модулю)
«Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

Направление подготовки
38.03.01
Экономика

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Заочная

Дербент 2016

Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):

Муталимов В.А. д.э.н., профессор кафедры Социально-экономических дисциплин

Фонд оценочных средств по дисциплине **«Международные стандарты учета и финансовой отчетности»** утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Ш Ашуров Т.Ш.

АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 – Экономика**. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*.

ФОС по учебной дисциплине *предназначен для промежуточной аттестации обучающихся*.

ФОС по учебной дисциплине состоит из:

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» www.spi-vuz.ru

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

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

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

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции (или их части)	Оценочные средства
1	Бухгалтерский учет как информационная система	ОПК-3 ПК-5	Контрольная работа
2	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета.	ОПК-3 ПК-5	Реферат Ситуационные задачи
3	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	ОПК-3 ПК-5	Тесты
4	Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1,34,7,14).	ОПК-3 ПК-5	
5	Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 4, 16, 17, 36, 37).	ОПК-3 ПК-5	
6	Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности №8, 18, 12, 11, 23, 35, 33).	ОПК-3 ПК-5	
7	Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции, валютные курсы (Международные	ОПК-3 ПК-5	

	стандарты финансовой отчетности № 15, 21, 29)		
8	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 40, 24, 22, 27, 28, 31).	ОПК-3 ПК-5	
9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26, 41)	ОПК-3 ПК-5	
10	Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне	ОПК-3 ПК-5	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

№	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
1	ОПК-3	Уровень знаний -роль и значение бухгалтерского учета в системе управления экономикой, предмет и метод бухгалтерского учета; -роль и значение	Реферат Контрольная работа Ситуационные

2	ПК-5	международных стандартов учета; -основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности; Уровень умений -оценить объем информации, необходимой для составления финансовой отчетности; -оставить финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности; Уровень навыков -понимания деятельности организации исходя из ее финансовой отчетности -формирования мнения о финансовом положении организации на основании показателей отчетности	задачи Тесты
---	------	--	---------------------

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

Примерная тематика рефератов.

1. Современные тенденции в МСФО
2. Причины изменения формы отчета о результате деятельности
3. Проблемы оценки активов по справедливой стоимости
4. Переклассификации финансовых инструментов
5. Раскрытие информации о рисках по финансовым инструментам, анализ чувствительности
6. Вопросы учетного отражения операций хеджирования
7. Модель оценки по справедливой стоимости и практика ее применения
8. Взаимодействие МСФО и международных стандартов оценки
9. Сравнительный анализ правил МСФО и РСБУ по учету и отражению(актив, обязательство, доход, расход, капитал)

10. Сложные вопросы при подготовке консолидированной отчетности (определение периметра сложных групп; поэтапное выбытие инвестиции в дочернюю компанию; проверка на обесценение гудвилла (деловой репутации), и др.)

11. Анализ качества отчетности в формате МСФО российского предприятия

Примерная тематика тем для контрольной работы.

1. Основополагающие допущения и качественные характеристики информации финансовой отчетности
2. Учет и отражение в отчетности основных средств
3. Учет и отражение в отчетности нематериальных активов
4. Учет и отражение в отчетности инвестиционной недвижимости и внеоборотных активов, предназначенных для продажи
5. Учет и отражение в отчетности запасов
6. Учет и отражение в отчетности выручки от продажи товаров и услуг
7. Учет и отражение в отчетности договоров подряда
8. Учет и отражение в отчетности текущих и отложенных налогов
9. Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов
10. Учет и отражение в отчетности резервов
11. Учет и отражение в отчетности операций хеджирования
12. Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам
13. Учет и отражение в отчетности операций с расчетом собственными долевыми инструментами
14. Основные принципы подготовки консолидированной отчетности
15. Подготовка консолидированной отчетности для материнской и дочерней компаний
16. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированную компанию
17. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в совместное предприятие

18. Охарактеризуйте особенности основных национальных школ бухгалтерского учета.
19. Что следует понимать под унификацией, стандартизацией и гармонизацией бухгалтерского учета?
20. Какие межправительственные организации и профессиональные организации бухгалтеров занимаются вопросами, связанными со стандартизацией учета?
21. Как организована разработка МСФО?

22. Назовите принципы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. В каких международных стандартах сформулированы эти принципы?
23. Какие принципы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО являются традиционными, а какие отражают реалии современного этапа развития рыночной экономики?
24. Методологические основы МСФО и российских стандартов бухгалтерского учета (сравнительная характеристика).
25. Каковы особенности плана счетов западных компаний? Назовите основные его разделы?
26. Охарактеризуйте форму счета в Главной книге (в иностранных компаниях).
27. Дайте классификацию корректировочных записей.
28. Назовите основные этапы учетного цикла в соответствии с МСФО.
29. Что является содержанием такого этапа учетного цикла как «разноска»?
30. Назовите виды регистрационных журналов, используемых в международной практике учета.
31. Какие типы учетных книг используются в международном бухгалтерском учете?
32. Для чего предназначен пробный баланс?
33. Охарактеризуйте рабочий лист (называемый также рабочей таблицей, разрабочной таблицей).
34. Какие проблемы возникают при попытках применения МСФО в российской практике бухгалтерского учета?
35. В каких международных стандартах сформулированы рекомендации по учету основных средств и внеоборотных активов?
36. Назовите критерии признания объектов основными средствами в соответствии с МСФО. Сравните эти критерии с критериями, приводимыми в ПБУ 6/01.
37. Назовите критерии признания объектов нематериальными активами в соответствии с МСФО. Сравните эти критерии с критериями, приводимыми в ПБУ 14/2007.
38. Сравните методологию учета внеоборотных активов в соответствии с МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета.
39. Охарактеризуйте способы начисления амортизации основных средств в соответствии с МСФО.
40. Назовите способы начисления амортизации нематериальных активов, предусмотренные в МСФО?
41. Каковы особенности учета движения основных средств и нематериальных активов в соответствии с МСФО?
42. Какими бухгалтерскими проводками отражаются в учете следующие

- операции:
- а) приобретено за плату основное средство;
 - б) основное средство получено безвозмездно;
 - в) основное средство получено в счет вклада в уставный капитал;
 - г) ввод основного средства в эксплуатацию;
 - д) списывается износ основного средства при его ликвидации;
 - е) реализация основного средства с прибылью;
 - ж) реализация основного средства по продажной цене, равной рыночной стоимости;
 - з) приобретен за плату нематериальный актив;
 - и) начислена амортизация по нематериальному активу.

43. Какая хозяйственная операция отражается в учете проводкой

Дебет	«Накопленная амортизация - Станок»		
	-		
		Кредит	«Станок»?

44. В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета износ служебных квартир учитывается на забалансовом счете. Согласно МСФО, квартиры, отвечающие критериям признания актива, учитываются на балансе и амортизируются. В 200х г. компания приобрела служебную квартиру, износ по которой в этом году составил 120 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО?
45. В каких международных стандартах сформулированы рекомендации по учету капитала?
46. Охарактеризуйте финансовую и физическую концепции поддержания капитала.
47. Сравните методологию учета капитала в соответствии с МСФО и ПБУ.

48. Как соотносятся собственный капитал компании, рассчитанный в соответствии с международными стандартами, и чистые активы компании, определяемые по российским правилам?
49. Назовите особенности учета капитала в индивидуальных частных предприятиях, товариществах (партнерствах) и корпорациях.
50. Приведите примеры бухгалтерских проводок, которыми отражаются в учете изменения в капитале компании.
51. Охарактеризуйте методологию учета объединения компаний в соответствии с МСФО.

Ситуационные задачи

1. Индивидуальное частное предприятие «Салон Н. Велси» по состоянию на 30 ноября 200X г. имеет следующие остатки по счетам (до корректировок)

Название счета	Остаток, ден. ед.
Денежные средства	28000
Банковская ссуда	15000
Счета к получению	3480
Векселя полученные	4200
Векселя выданные	3000
Материалы	7600
Предоплаченная страховка	1500
Предоплаченная арендная плата	3200
Оборудование	85000
Счета к оплате	5600
Н. Велси, капитал	97000
Н. Велси, изъятия	1700
Выручка	18820
Расходы на рекламу	140
Расходы на оплату труда	4600

Составьте на основании этих сведений пробный баланс, распределив суммы по дебету и кредиту баланса в соответствии с содержанием статей. Используйте форму рабочего листа, приведенную в приложении 12. При заполнении графы «Счет» первыми запишите постоянные счета.

30 ноября 200X г. учтены следующие операции:

- а) в результате проведенной инвентаризации выявлено наличие материалов на сумму 6200 ден. ед.;

- б) страховые платежи, приходящиеся на ноябрь 20X0 г., составляют 400 ден. ед.;
- в) арендная плата за ноябрь 200X г. составляет 1600 ден. ед.;
- г) амортизационные отчисления по оборудованию за ноябрь 200X г. составляют 650 ден. ед.;
- д) начислены проценты к уплате по банковской ссуде 720 руб.;
- е) учтен доход по полученному векселю в сумме 50 ден. ед.;
- ж) начислены проценты к уплате по выданному векселю в сумме 180 ден. ед.;
- з) начислена заработная плата работникам за последнюю неделю месяца в сумме 1400 ден. ед.
- Сделайте корректирующие проводки по этим операциям.

2. Отрадите корректирующие проводки в рабочем листе и сформируйте пробный баланс после корректировки.

3. Сформируйте в рабочем листе баланс предприятия и отчет о прибылях и убытках.

4. Имеются следующие данные о движении запасов товара А в марте 200х г.:

Дата	Закупки	Продажи	Остатки		
	Количество, ед.	Цена, USD			
март, 1				220	10,20
март, 5	340	10,30			
март, 13			170		
март, 17	450	10,10			
март, 25			330		
март, 29	170				
март, 31			50		

Рассчитайте себестоимость реализованных товаров, используя

- а) периодическую систему (метод средневзвешенной стоимости);
- б) непрерывную систему (метод скользящей средней стоимости).

4. В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета стоимость неисправного брака увеличивает производственную себестоимость

продукции. Согласно МСФО, расходы, не предусмотренные технологическим процессом, в производственную себестоимость не включаются. В 200х г. стоимость неисправимого брака составила 220 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО?

Тесты

1. Насколько корректным является данное утверждение:

«Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности является одним из основных структурных подразделений Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASC – International Accounting Standards Committee)»?

Варианты ответа:

- а) данное утверждение корректно;
- б) данное утверждение некорректно, так как Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности является самостоятельной организацией наряду с IASC;
- в) данное утверждение некорректно, так как организация, занимающаяся интерпретацией международных бухгалтерских стандартов, называется по-другому.

2. Насколько корректным является данное утверждение:

«В финансовой отчетности в соответствии с МСФО показывается балансовая стоимость основных средств до вычета износа не показывается?».

Варианты ответа:

- а) данное утверждение корректно;
- б) данное утверждение некорректно, так как в МСФО содержится положение о том, что в финансовой отчетности должна раскрываться информация о балансовой стоимости основных средств до вычета амортизации;
- в) данное утверждение верно в том смысле, что при желании компания может показать в своей отчетности балансовую стоимость основных средств до вычета амортизации, но может и не показывать.

3. Выберите правильный ответ:

В соответствии с МСФО объекты бухгалтерского учета, признаваемые активами компании, контролируются компанией и принадлежат компании в результате событий прошлых лет. Являются ли эти

критерии необходимыми и достаточными для признания объектов учета активами?

а) да;

б) нет, так как требуется, чтобы эти объекты имели материально-вещественную форму;

в) нет, так требуется, чтобы эти объекты обеспечивали компании получение экономических выгод в будущем.

4.Насколько корректным является данное утверждение:

«В соответствии с МСФО запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности»?

Варианты ответа:

а) данное определение запасов корректно и не нуждается в дополнении;

б) данное утверждение неверно;

в) данное утверждение нуждается в уточнении:

в1) его нужно дополнить указанием на тот факт, что часть запасов создается в процессе производства для продажи (готовая продукция, незавершенное производство, сырье). В других корректировках нет необходимости;

в2) его нужно скорректировать, отметив тот факт, что часть запасов представлена в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе. В других корректировках нет необходимости;

в3)определение запасов будет точным, если его дополнить положениями, сформулированными в пп. в1) и в2).

5.Насколько корректным является данное утверждение:

«Переход рисков и преимуществ владения товарами от продавца к покупателю в соответствии с МСФО является необходимым и достаточным критерием признания выручки, полученной от продажи товаров»?

Варианты ответа:

а) данное утверждение правильно;

б) данное утверждение неверно, так как указанный переход рисков и преимуществ не является достаточным критерием признания выручки;

в) в такой формулировке приведенное утверждение не является вполне корректным, так как речь должна идти о переходе значительных рисков и преимуществ.

6.Выберите правильный ответ:

Выручка от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов компании оценивается в соответствии с МСФО

- а) по справедливой стоимости полученного вознаграждения;
- б) по дисконтированной стоимости ожидаемого вознаграждения;
- в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом торговых и оптовых скидок;
- г) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

7. Выберите правильный ответ:

Затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в соответствии с МСФО

- а) считаются расходами периода;
- б) капитализируются путем включения в стоимость квалифицируемого актива;
- в) списываются как косвенные расходы отчетного периода.

8. Что является справедливой стоимостью оборудования в соответствии с МСФО:

- а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;
- б) балансовая стоимость;
- в) остаточная стоимость;
- г) ликвидационная стоимость?

9. Какие из перечисленных ниже условий не относятся к характеристикам финансовой аренды:

- а) в конце срока действия договора аренды к арендатору переходит право собственности на арендуемый актив;
- б) в начале срока аренды дисконтированная стоимость арендных платежей заметно больше справедливой стоимости арендуемого актива;
- в) в начале срока аренды дисконтированная стоимость арендных платежей заметно меньше справедливой стоимости арендуемого актива;
- г) в начале срока аренды дисконтированная стоимость арендных платежей практически соответствует справедливой стоимости арендуемого актива?

10. Как влияют на балансовую стоимость основных средств суммы полученных государственных субсидий:

- а) не влияют никак;
- б) эти суммы прибавляются к остаточной стоимости основных средств;
- в) эти суммы вычитаются из остаточной стоимости основных средств?

11. Выберите правильный ответ:

В учетной политике компании зафиксирован выбор физической концепции поддержания капитала. Это означает, что изменения цен, оказывающие влияние на производственные возможности компании,

- а) влияют на прибыль компании и приводят к корректировкам стоимости капитала;
- б) не влияют на прибыль компании и лишь приводят к корректировкам в стоимости капитала;
- в) не приводят к корректировкам стоимости капитала.

12. Насколько корректным является данное утверждение:

«Поскольку отложенные налоговые требования и обязательства могут быть относительно долгосрочными объектами учета, их нужно дисконтировать»?

Варианты ответа:

- а) данное утверждение правильно;
- б) данное утверждение неверно, поскольку отложенные налоговые требования и обязательства не могут быть долгосрочными объектами учета;
- в) данное утверждение неверно, поскольку МСФО запрещают дисконтирование отложенных налоговых требований и обязательств.

13. Выберите правильный ответ:

При оценке обязательств по возможной цене погашения обязательства отражаются в учете

- а) по дисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагается потратить при исполнении обязательств при нормальном ходе дел;
- б) по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагается потратить при исполнении обязательств при нормальном ходе дел;
- в) по сумме выручки, полученной в обмен на долговое обязательство.

14. Насколько корректным является данное утверждение:

«Все финансовые инструменты представляют собой либо долг, либо капитал»?

Варианты ответа:

- а) данное утверждение правильно;
- б) данное утверждение неверно, так как финансовый инструмент не может быть капиталом;
- в) данное утверждение неверно, поскольку всякий финансовый инструмент является одновременно и долгом, и капиталом;

г) данное утверждение неверно, так как финансовый инструмент может быть либо долгом, либо капиталом, либо тем и другим одновременно.

15. Выберите правильный ответ:

Финансовый инструмент, который эмитент может или вынужден будет погасить, следует классифицировать

- а) как обязательство;
- б) как капитал;
- в) как комбинированный инструмент.

16. Выберите правильный ответ:

Финансовые затраты, связанные с финансовыми инструментами, являющимися обязательствами, следует отражать в учете

- а) как расходы;
- б) как распределение прибыли;
- в) как доход компании-эмитента.

17. Какими бухгалтерскими проводками отражаются в учете следующие операции:

- а) заключена сделка по покупке форвардного контракта;
- б) форвардный контракт оплачен;
- в) финансовое вложение получено безвозмездно;
- г) продажа финансового вложения при условии перехода к покупателю прав, связанных с этим вложением?

18. Какие из приводимых ниже доходов включаются в доходы сегмента, не осуществляющего операции финансового характера:

- а) выручка от реализации продукции внешним клиентам;
- б) доходы от дивидендов;
- в) процентные доходы, полученные от других сегментов;
- г) прибыль от продажи инвестиций?

19. Какие из приводимых ниже расходов не включаются в расходы сегмента, не осуществляющего операции финансового характера:

- а) расходы по реализации продукции внешним клиентам;
- б) процентные расходы;
- в) расходы по налогу на прибыль;
- г) убытки от продажи инвестиций?

20. Какие из приводимых ниже критериев не являются критериями выделения части хозяйствующего субъекта в географический сегмент:

- а) особые риски, связанные с проведением операций в конкретном районе;
- б) валютные риски;

- в) характер производимых товаров и оказываемых услуг;
- г) доля активов сегмента в общей величине активов всех сегментов?

21. Выберите правильный ответ:

Неденежные статьи отчетности, выраженные в иностранной валюте,

- а) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату;
- б) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на дату подписания финансовых отчетов;
- в) переоценке не подлежат и признаются в отчетности по курсу на дату совершения соответствующей операции.

22. Нужно ли в соответствии с МСФО раскрывать в финансовой отчетности информацию о взаимоотношениях между связанными сторонами, если между ними не было операций:

- а) не нужно;
- б) нужно, если имеет место установление контроля одной связанной стороны над другой;
- в) раскрытие такой информации возможно по желанию отчитывающейся стороны.

23. Какая информация в соответствии с МСФО подлежит раскрытию, если между связанными сторонами проводились операции:

- а) о политике ценообразования по сделкам между связанными сторонами;
- б) о сумме операций или их удельном весе;
- в) о сумме или удельном весе статей, подлежащих погашению;
- г) о внутригрупповых операциях;
- д) об операциях государственных компаний с другими компаниями, контролируемые государством?

24. Какой метод консолидации отчетности используется в случае, если материнская компания имеет более 51 % голосующих акций группы:

- а) метод покупки (полного консолидирования);
- б) метод долевого участия;
- в) метод пропорциональной консолидации?

24. Выберите правильный ответ:

В соответствии с МСФО целесообразность пересчета финансовой отчетности, составленной в валюте страны с высоким уровнем инфляции, определяется исходя из

- а) профессионального суждения;
- б) кумулятивного индекса инфляции (за три года он должен составить около 100 % и больше).

25. Активы в МСФО трактуются как :

1. Элементы имущества компании, на которые потрачены средства:
2. Ресурсы, контролируемые компанией, образованные в прошлом, но обязанные приносить экономические выгоды в будущем;
3. материальные и нематериальные ценности, стоящие на балансе фирмы.

26 В МСФО обязательствами считаются:

1. Текущие задолженности компании различных сроков погашения, возникающие в процессе прошлой деятельности фирмы и приводящие к оттоку средств предприятия в дальнейшем.
2. Вложенные средства в финансы других предприятий:
3. Долговые бумаги фирмы.

27. Капитал в системе МСФО – это:

1. Сумма вложенных средств при создании предприятия;
2. Активы фирмы за вычетом всех ее обязательств;
3. Объем ее денежных средств в различной валюте.

28. К каким активам применяется МСФО 36?

- A) Запасы
- B) Финансовые активы.
- C) Активы, предназначенные для продажи
- D) Основные средства.

29 Возмещаемая стоимость актива – это

- A) Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.
- B) Стоимость от использования
- C) Наименьшая из стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу
- D) Наибольшая из стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

30. При оценке денежных потоков для расчета стоимости от использования обычно берется период не более

- A) 5 лет
- B) 10 лет
- C) 15 лет
- D) 20 лет

31. Убыток от снижения стоимости актива обнаруживается в тот момент, когда:

- A) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость
- B) возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость
- C) стоимость от использования актива превышает его чистую балансовую стоимость.

32. МСФО 36 не применяется к:

- A) основным средствам
- B) нематериальным активам
- C) инвестиционной собственности, измеряемой по справедливой стоимости

33. Любые будущие дополнительные оттоки денежных средств, связанные с доведением строящегося здания до готовности, в расчет будущих оттоков денежных средств для определения стоимости использования:

- A) включаются
- B) не включаются
- C) включаются или не включаются согласно учетной политике

34. Расчет будущих потоков денежных средств, которые будут производиться в

иностранной валюте, для определения стоимости использования должен осуществляться в валюте:

- A) в которой они будут генерироваться
- B) в функциональной валюте
- C) в любой

35. Справедливая стоимость (рыночная цена) за вычетом затрат на продажу

переоцененного актива, если затраты на выбытие существенны:

- A) обязательно будет выше его справедливой стоимости
- B) необязательно будет ниже его справедливой стоимости
- C) обязательно будет ниже его справедливой стоимости

36. Наличие признака обесценения актива при отсутствии признания убытка от

обесценения к необходимости пересмотра оставшегося срока полезного использования, метода амортизации, ликвидационной стоимости актива:

- A) приводит обязательно
- B) приводит скорее всего
- C) не приводит

37. Затраты, связанные с сокращением или реорганизацией бизнеса, следующей за

выбытием актива, при проверке его на обесценение:

- A) Должны прибавляться к справедливой стоимости актива
- B) Должны вычитаться из справедливой стоимости актива
- C) Не должны вычитаться из справедливой стоимости актива

38. Резерв (оценочное обязательство) представляет собой обязательство с неопределенными временем и:

- A) сроком
- B) суммой
- C) датой погашения

39. Резерв должен признаваться при выполнении:

- A) двух из трех условий одновременно
- B) трех условий одновременно
- C) хотя бы одного из трех условий

40. Созданию отдельного резерва по обременительному контракту:

- A) Должно предшествовать признание любого обесценения, происшедшего в отношении активов, связанных с контрактом
- B) не должно предшествовать признание любого обесценения, происшедшего в отношении активов, связанных с контрактом
- C) должно предшествовать признание условного обязательства

41. По иску, удовлетворения которого компания пытается достичь через судебный процесс, исход которого не определен, признается

- A) резерв
- B) условное обязательство
- C) условный актив

42. Часть обязательства, погашение которой ожидается другими сторонами, в случае когда, компания совместно и порознь ответственна по обязательству, считается:

- A) условным активом
- B) резервом
- C) условным обязательством

43. Признанное возмещение некоторых или всех расходов, необходимых для урегулирования резерва отражается в балансе в качестве

- A) Отдельной статьи капитала
- B) Увеличения резерва

- С) Уменьшения резерва
- Д) Отдельного актива

44. Объект основных средств, который может быть признан в качестве актива

- А) подлежит оценке по справедливой стоимости
- В) подлежит оценке по рыночной стоимости
- С) подлежит оценке по фактическим затратам по их приобретению

45. Амортизационные начисления за каждый период

- А) всегда должны признаваться в составе расходов периода
- В) должны признаваться в составе обязательства в отчете о финансовом положении
- С) должны признаваться как расход, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива

46. Амортизируемая стоимость актива

- А) по усмотрению организации может быть признана в учётный период, следующий за периодом приобретения данного актива
- В) в обязательном порядке должна на систематической основе распределяться на его срок полезной службы
- С) в зависимости от действующего законодательства может быть признана в любой из периодов срока полезного использования

47. Компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей основных средств

- А) по усмотрению организации может быть учтена в составе стоимости имущества или обязательств компании
- В) в обязательном порядке должна включаться в прибыль или убыток периода, когда такая компенсация назначена к получению
- С) может не учитываться при условии наличия компенсации, назначенной к получению

48. Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой

- А) Сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо

осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами

В) Первоначальную стоимость актива за минусом ликвидационной стоимости

С) Стоимость актива при первоначальном признании за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения

49. Выбранный организацией метод начисления амортизации по объектам основных средств

А) Применяется последовательно от одного периода к другому и пересмотру не подлежит

В) Должен проверяться как минимум один раз в год и в случае существенного изменения графика получения экономических выгод от использования актива – пересматриваться.

С) Применяется последовательно от одного периода к другому, кроме случаев, когда учетной политикой предусмотрена возможность его изменения

50. Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

А) с большой долей вероятности можно утверждать, что банк получит связанные с

активом будущие экономические выгоды

В) актив можно обменять на определенную сумму денежных средств или другой актив

С) себестоимость актива для банка может быть надежно оценена

Д) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость

51. Согласно модели учета по первоначальной стоимости МСФО 16 после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен

учитываться:

А) по первоначальной стоимости

В) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

С) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки

Д) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки за

вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии

52. МСФО 16 определяет основные средства как:

1. материальные ценности любого срока использования;
2. материальные ценности ограниченного срока использования;
3. материальные ценности при сроке использования более одного отчетного периода;
4. нематериальные ценности ограниченного срока использования;
5. материальные ценности свыше определенного порога стоимости;
6. здания и сооружения.

53. МСФО 16 вводит несколько подходов в методике учета основных средств:

1. по балансовой стоимости или по рыночной стоимости;
2. по стоимости переоценки или по рыночной стоимости;
3. по балансовой стоимости или по стоимости переоценки;
4. по возмещаемой стоимости или по балансовой стоимости.

54. Стоимость переоценки основных средств - это:

1. возмещаемая стоимость, то есть та сумма, которая нужна для замены оцениваемого основного средства;
2. рыночная стоимость;
3. справедливая стоимость.

55. Балансовая стоимость основных средств - это:

1. их возмещаемая стоимость, то есть та сумма, которая нужна для замены оцениваемого основного средства;
2. первоначальная стоимость основных средств;
3. первоначальная стоимость основных средств за вычетом амортизации, накопленной на момент составления отчетности;
4. справедливая стоимость.

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие и история развития международных стандартов финансовой отчетности
2. Регулирование современной системы международных стандартов бухгалтерского учета. Основные регулирующие органы.
3. Варианты построения бухгалтерского учета в стране. Основополагающие учетные принципы
4. Концептуальный уровень бухгалтерской отчетности. Восприятие отчетности внешними пользователями. Концепция поддержания капитала
5. Концептуальный уровень бухгалтерской отчетности. Элементы финансовой отчетности – сущность, признание, качественные характеристики информации
6. Концептуальный уровень бухгалтерской отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности
7. Концептуальный уровень бухгалтерской отчетности. Основополагающие учетные принципы
8. Представление финансовой отчетности. Структурный уровень бухгалтерской отчетности. Учетная политика
9. Представление финансовой отчетности. Формы отчетности. Баланс. Приложения
10. Представление финансовой отчетности. Формы отчетности. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении капитала
11. Запасы . Понятие и себестоимость
12. Запасы . Оценка запасов
13. Отчет о движении денежных средств
14. Чистая прибыль или убыток за период.,
15. . Фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике
16. События, происшедшие после отчетной даты
17. Договоры подряда
18. Налоги на прибыль Необходимость специального отражения налога на прибыль
19. Налоги на прибыль Определение отличий между финансовым учетом и расчетом налогооблагаемой прибыли
20. Налоги на прибыль Порядок учета налогов на прибыль
21. Сегментная отчетность. Понятие сегмента. Хозяйственные и географические сегменты
22. Сегментная отчетность. Учетная политика в отношении сегментов
23. Информация, отражающая влияние изменения цен
24. Основные средства. Понятие и оценка основных средств
25. Основные средства. Амортизация основных средств

26. Основные средства. Переоценка основных средств
27. Аренда. Понятие и классификация аренды
28. Аренда. Отражение аренды в отчетности
29. Выручка
30. Вознаграждение работникам
31. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи
32. Затраты по займам
33. Раскрытие информации о связанных сторонах
34. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)
35. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
36. Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и финансовых институтов
37. Финансовая отчетность, отражающая участие в совместной деятельности
38. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
39. Прибыль на акцию
40. Промежуточная отчетность.
41. Прекращаемые операции
42. Обесценение активов
43. Резервы, условные активы и обязательства
44. Нематериальные активы
45. Финансовые инструменты. Порядок учета и оценки финансовых инструментов
46. Инвестиционная собственность

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

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: *«отлично»*, *«хорошо»*, *«удовлетворительно»*, *«неудовлетворительно»*.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на экзамене по дисциплине

Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно

	<p>увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.</p>
<p>«хорошо» («компетенции в основном освоены»)</p>	<p>Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>
<p>«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)</p>	<p>Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p>
<p>«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)</p>	<p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>