

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра Естественных и социально-экономических дисциплин



УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по УВР  
П.Ф.Зубаилова  
«29» мая 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

*По дисциплине Б1.В.07*  
*«Международные стандарты финансовой отчетности»*

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы бакалавриата:  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень)  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**Очная**

Дербент  
2023

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение высшего образования «Социально-педагогический институт» (ЧОУ ВО «СПИ»)

**Разработчик:**

ст.преп. кафедры ЕСЭд                      Устаров И.У.  
(занимаемая должность)      (степ., инициалы, фамилия)

Одобрено на заседании кафедры

***Естественных и социально-экономических дисциплин***

26 мая 2023 г., протокол № 11

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Гамидов Г.Г.

## АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика**.

*ФОС предназначен для текущего и промежуточного контроля знаний студентов, обучающихся направленность (профиль) программы бакалавриата: Бухгалтерский учет, анализ и аудит.*

*ФОС состоит из:*

1. Перечень компетенций (или их индикаторов) 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 ЧОУ ВО «Социально-педагогический институт» [www.spi-vuz.ru](http://www.spi-vuz.ru)*

**Фонды оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся.**

**1. Перечень компетенций (или их индикаторов) с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

**ПК-3 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта**

**ПК-3.1** Формирует информацию для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

**ПК-3.2** Предоставляет отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства

**ПК-4 Способен собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета социальных, экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов**

**ПК-4.1** Собирает и рассчитывает финансовые показатели деятельности предприятия, проводит их анализ, в т.ч. с целью формирования финансовой политики предприятия

**ПК-4.2** Собирает основные данные, характеризующие состояние финансовых рынков (или рынка ценных бумаг) и анализирует их воздействие на деятельность предприятия.

<b>№</b>	<b>Разделы</b>	<b>Контролируемые компетенции (или их индикаторы)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности	ПК-3.1; ПК-3.2; ПК-4.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
2	Реформирование бухгалтерского учета в РФ и проблемы адаптации к международным стандартам.	ПК-3.1; ПК-3.2; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
3	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	ПК-3.1; ПК-3.2; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
4	Принципы учета и состав финансовой отчетности.	ПК-3.1; ПК-3.2; ПК-4.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
5	Учет активов и обязательств и отражение их в отчетности.	ПК-3.1; ПК-4.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
6	Формирование отчетной информации о доходах, расходах, финансовых результатах и резервах	ПК-3.1; ПК-4.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
7	Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности	ПК-3.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос

8	Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита	ПК-3.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
9	Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств	ПК-3.1; ПК-4.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
10	Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки	ПК-3.1; ПК-3.2; ПК-4.1	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос
11	Международные стандарты составления аудиторского заключения	ПК-3.1; ПК-3.2	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос

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

№	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
	ПК-3.1; ПК-3.2 ПК-4.1; ПК-4.2	<p><b>Уровень знаний</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- роль и возможности международных стандартов учета и финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;</li> <li>- принципы и правила составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСБУ и МСФО;</li> <li>- основные сходства и различия между российскими и международными стандартами;</li> <li>- методы консолидации финансовой отчетности в соответствии с МСБУ и МСФО;</li> </ul> <p><b>Уровень умений</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать систему знаний о концепции и содержании МСБУ и МСФО для формирования финансовых отчетов в соответствии с требованиями международных стандартов;</li> </ul> <p><b>Уровень навыков</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСФО.</li> </ul>	Реферат Тестирование Контрольная работа Устный опрос

### Описание шкалы оценивания

#### На зачет

№	Оценивание	Требования к знаниям
1	Зачтено	Компетенции освоены

2	Не зачтено	Компетенции не освоены
---	------------	------------------------

### На экзамен

№	Оценка	Требования к знаниям
1	«отлично»	(«компетенции освоены полностью»)
2	«хорошо»	(«компетенции в основном освоены»)
3	«удовлетворительно»	(«компетенции освоены частично»)
4	«неудовлетворительно»	(«компетенции не освоены»)

**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.**

### Темы рефератов

1. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности.
2. Международные стандарты финансовой отчетности в системе унификации бухгалтерской практики.
3. Гармонизация и стандартизация учета.
4. Основные принципы международных стандартов бухгалтерского учета.
5. Основные концепции бухгалтерской отчетности.
6. Качество бухгалтерской финансовой информации.
7. Принципы формирования учетной политики.
8. Классификация систем учета.
9. Порядок создания МСФО.
10. История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
11. Организации, занимающиеся разработкой стандартов в России.
12. Французская система стандартов.
13. Система стандартов и Великобритании,
14. Международное сотрудничество.
15. Анализ применения МСФО в международной практике.
16. Конвертация российской бухгалтерской отчетности.
17. Перевод российского бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты.
18. Учет и система калькулирования себестоимости продукции в странах восточной Европы.
19. Единая система экономической информации.
20. Учет в торговле в странах восточной Европы.
21. Стандарты при компьютерной технологии бухгалтерского учета.
22. Международная система GAAP.
23. Организации, занимающиеся американским стандартом учета
24. Исчисление прибыли согласно GAAP.
25. Отражение в отчетности денежных средств согласно GAAP.
26. Европейские планы счетов.
27. МСФО по движению денежных средств.
28. МСФО по расходам на вознаграждение работников.
29. МСФО по ассоциированным дочерним и совместным компаниям.
30. Отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУиФО.

31. Влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономики.
32. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным.
33. Амортизация и обесценивание активов.

### **Вопросы к устному опросу**

- 1 Перечислите экономические предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
- 2 В чем заключаются проблемы международной стандартизации бухгалтерского учета?
- 3 Перечислите международные организации, принимающие участие в разработке МСФО.
- 4 Какими признаками отличается англо-американская модель бухгалтерского учета?
- 5 Охарактеризуйте континентальную модель бухгалтерского учета.
- 6 Перечислите признаки латиноамериканской модели бухгалтерского учета.
- 7 Охарактеризуйте структуру и роль Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
- 8 Поясните понятие конвергенции национальных и международных стандартов
- 9 Назовите причины реформирования бухгалтерского учета в РФ.
- 10 Каковы альтернативы в реформирования бухгалтерского учета в РФ?
- 11 Чем обусловлен выбор МСФО в качестве основы реформирования бухгалтерского учета в РФ?

### **Тестирование**

- 1 Британо-американская модель характеризуется...
  - а) ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами;
  - б) консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
  - в) ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
  - г) ориентацией методики учета на низкий уровень инфляции.
- 2 Континентальная модель характеризуется:
  - а) консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные налогообложения и макроэкономического регулирования;
  - б) ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами;
  - в) ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
  - г) ориентацией учета на широкий круг инвесторов.
3. Британо-американской модели учета придерживаются:
  - а) Нидерланды;
  - б) Канада;
  - в) США;
  - г) Австралия
  - д) Великобритания;
  - е) Германия;
  - ж) Боливия;
  - з) Италия;
  - и) Швейцария

4. Южноамериканская модель характеризуется...

- а) ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
- б) консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные налогообложения и макроэкономического регулирования;
- в) ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами;
- г) ориентацией на государственные нужды налогообложения.

5. Континентальной модели учета придерживаются:

- а) Италия;
- б) Франция;
- в) Германия;
- г) Швейцария;
- д) Австрия.
- е) Нидерланды;
- ж) Польша;
- з) Канада

6. Разработкой американских стандартов учета — GAAP — занимаются профессиональные организации бухгалтеров;

- а) Министерство финансов США;
- б) Департамент бухгалтерского учета и отчетности США;
- в) Министерство финансов России.

7. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров занимается:

- а) учетными проблемами;
- б) проблемами аудита;
- в) проблемами инвестиций;
- г) социальными проблемами.

8. Элементом финансовой отчетности являются:

- а) активы и обязательства, капитал, доходы и расходы;
- б) принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;
- в) принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;
- г) понятность, уместность, достоверность и надежность;
- д) принципы начислений и двойной записи;
- е) договоренность и надежность;

9. Требования к качеству информации характеризуются:

- а) понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью;
- б) принципом начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью;
- в) принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью;
- г) принципами начислений и двойной записью;

10. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:

- а) обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;
- б) доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;
- в) формирования показателей финансовой отчетности, любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране;
- г) обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий внутри конкретной страны.

11. Понятность информации означает, что она:

- а) понятна для подготовленного пользователя;

- б) исключает сложную финансовую информацию из отчетности;
  - в) понятна неподготовленному пользователю;
  - г) понятна любому пользователю.
12. Основные принципы формирования финансовой отчетности:
- а) учет по методу начисления;
  - б) непрерывность деятельности;
  - в) непрерывность анализа;
  - г) учет методом калькулирования;
  - д) непрерывность инвестирования.
13. Отражение хозяйственных операций по факту их совершения является:
- а) методом начисления;
  - б) методом документирования;
  - в) методом сопоставления;
  - г) балансовым методом.
14. Непрерывность деятельности означает, что:
- а) компания намерена действовать в будущем;
  - б) компания действует в настоящем.
  - в) компания имеет прошлое;
  - г) компания имеет будущее.
15. Чтобы информация была достоверной, она должна удовлетворять следующим характеристикам:
- а) правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота;
  - б) преобладание экономического содержания над юридической формой;
  - в) уместность, периодичность, конфиденциальность;
  - г) экономичность, периодичность, уместность, правдивость.
16. Капитал — это:
- а) Разница между активами и обязательствами компании;
  - б) Денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;
  - в) Результат управления ресурсами компании;
  - г) Кредиторская задолженность компании.
17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит...
- а) основным информационным потоком для заинтересованных пользователей;
  - б) для контроля за деятельностью любого экономического субъекта;
  - в) оба утверждения неверны.
18. К причинам, ограничивающим абсолютную уверенность в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, относят...
- а) применение тестирования при аудите;
  - б) субъективность суждений аудитора;
  - в) оба утверждения верны.
19. Согласно концептуальной основе МСА к сопутствующим аудиту услугам относятся...
- а) рекомендации по бухгалтерскому учету;
  - б) консультирование по финансовым вопросам;
  - в) обзорные проверки.
20. Согласно концептуальной основе МСА к сопутствующим аудиту услугам относятся...
- а) согласованные процедуры;
  - б) обзорные проверки;
  - в) оба утверждения верны.
21. К этическим принципам аудита относят...
- а) независимость;

- б) следование техническим стандартам;
  - в) оба утверждения верны.
- 22 К основополагающим принципам аудита относятся...
- а) сбор достаточных и уместных аудиторских доказательств;
  - б) объективность;
  - в) оба утверждения неверны.
- 23 Аудит представляет собой деятельность:
- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций;
  - б) направленную на оказание помощи в расчете налогов;
  - в) по консультированию в финансовых и правовых вопросах;
  - г) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов.
- 24 Под достоверностью финансовой отчетности понимается:
- а) степень точности данных финансовой отчетности;
  - б) соответствие нормативным актам;
  - в) тождество синтетических и аналитических учетных данных;
  - г) соответствие данных баланса данным других форм отчетности.
- 25 Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:
- а) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификаций;
  - б) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
  - в) нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц;
  - г) нормативные акты, определяющие права и обязанности аудиторских организаций,
  - д) аудиторов и аудируемых лиц.
- 26 Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждает:
- а) Правительство РФ;
  - б) Президент РФ;
  - в) Министерство финансов РФ;
  - г) Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.
- 27 Цель создания международных стандартов аудита:
- а) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
  - б) замена национальных стандартов аудита;
  - в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных стандартов.
- 28 Международные стандарты аудита включают:
- а) 10 разделов;
  - б) 11 разделов;
  - в) 15 разделов;
  - г) 15 разделов.
- 29 Международные стандарты аудита в России:
- а) используются в качестве базы для разработки федеральных стандартов аудиторской деятельности;
  - б) используются в качестве национальных стандартов;
  - в) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;
  - г) не используются.
- 30 При разработке внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита:

- а) можно при отсутствии общероссийских стандартов аудиторской деятельности в определённой области;
- б) можно в любом случае;
- в) можно с разрешения МФ РФ;
- г) нельзя.

### **Контрольная работа**

#### Вариант 1

Ответьте письменно на вопросы:

1. Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика.
2. Особенности учета финансовых инструментов по амортизированной стоимости

Решите задачу:

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2017 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1 марта 2017 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект Х». К 1 мая 2017 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта Х», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых.

Добыча началась 1 ноября 2017 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2017 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2017 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

(i) январь и февраль 2017 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.

(ii) 1 февраля 2017 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2017 года по 1 мая 2017 года данные активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта Х», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.

(iii) 1 марта 2017 года – 30 апреля 2015 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.

(iv) 1 мая 2017 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.

(v) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.

(vi) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов. Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю. В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды.

Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2017 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2017 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату.

Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2017 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2017 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

Задание:

(a) Объясните, как расходы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, следует учитывать в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

(b) Объясните, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.

Вариант 2

Ответьте письменно на вопросы:

1. Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
2. Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями

Решите задачу:

Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За два года, закончившиеся 31 марта 2018 года, произошли следующие события:

1 октября 2016 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, относящиеся к заводу, приводятся ниже: Статья затрат Сумма \$'000

Приобретение участка земли для строительства завода 20,000

Затраты на выравнивание участка до начала строительства 850

Стоимость материалов, требующихся для строительства завода (Прим. 1) 8,000

Ежемесячные затраты, связанные с наймом строителей (Прим. 1) 500

Прочие ежемесячные накладные расходы, непосредственно связанные со строительством (Прим. 1) 200

Платежи внешним консультантам, привлекаемым по вопросам строительства 500

Доход от временного использования части участка в качестве автомобильной стоянки во время строительства (250)

Затраты на перемещение персонала для работы на новом заводе 400

Затраты на официальное открытие завода (Прим. 2) 200

Примечание 1

В декабре 2016 года в результате пожара были уничтожены материалы на сумму 500,000 долларов. Стоимость данных материалов включена в приведенную выше стоимость материалов. По причине пожара строительные работы были приостановлены на две недели, но данный двухнедельный период был оплачен строителям. Кроме того, в данный период компания понесла дополнительные накладные расходы на сумму 40,000 долларов, связанные с обеспечением безопасности строительного участка в течение временной остановки строительства.

Примечание 2

Строительство завода было завершено 28 февраля 2017 года, и с этой даты строители были переведены на другие проекты. Завод не был готов к вводу в эксплуатацию до 31 марта 2017 года – даты проведения проверки завода местными представителями власти (согласно требованиям местного законодательства), официально подтвердившей безопасность его эксплуатации. Фактически завод был пущен в эксплуатацию только 31 мая 2017 года после официальной церемонии открытия.

Примечание 3

Затраты на строительство в основном финансировались из заемных средств на сумму 30 млн. долларов, которые были привлечены в течение сентября 2016 года.

Эффективная годовая процентная ставка по данным заимствованиям составляет 8%. Данные инвестиции были сделаны до того, как появилась необходимость финансирования строительства, и за период, закончившийся 31 марта 2017 года, полученный от данных временных инвестиций доход составил 300,000 долларов.

#### Примечание 4

Амортизируемый компонент завода включает затраты, относящиеся к зданию. Для большей части этих затрат срок полезной службы оценивается в 40 лет. Однако, замена крыши завода потребует через 20 лет. Стоимость замены крыши в текущих ценах оценивается в 2.4 млн. долларов.

#### Примечание 5

«Омега» начисляет износ ежемесячно и отражает основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

#### Примечание 6

К 31 марта 2018 года здание завода не обесценилось.

#### Задание:

Рассчитайте балансовую стоимость завода, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2018 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями суммы, которую вы включаете в первоначальную стоимость завода, и на которую в дальнейшем будет начисляться амортизация.

### **Перечень практических заданий**

#### Задача 1.

31 декабря 2018 года предприятие завершило строительство завода на арендованном у государства земельном участке. Затраты на строительство завода составили 50 млн. долл. Через 20 лет после окончания срока аренды земельного участка предприятие обязано демонтировать завод и восстановить окружающую среду. Руководство оценивает затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды в размере 15 млн. долл. (в ценах 2032 года). Рыночная ставка, по которой предприятие может получить соответствующее заимствование, составляет 10 процентов годовых. Необходимо рассчитать сумму резерва (оценочного обязательства) на 31 декабря 2012 и 2013 годов. Как признание резерва (оценочного обязательства) повлияет на финансовую отчетность за годы, завершившиеся 31 декабря 2018 и 2019 годов соответственно?

#### Задача 2.

На 31 декабря 2018 года предприятие ведет судебное разбирательство со своим клиентом, который потребовал возмещения причиненных ему убытков в размере 1 млн.долл., возникших по причине поставки предприятием некачественной продукции.

Юридическая служба предприятия оценивает вероятность развития событий следующим образом:

- 30% составляет вероятность выигрыша этого дела;
- 10%, что суд примет решение возместить клиенту 350 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 500 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 600 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 1 млн. долл.

Необходимо ли признать резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2018 года, и если да, то в какой сумме?

#### Задача 3.

Компания «Дельта» готовит отчетность на 31 марта 2018 года. Дата утверждения отчетности к выпуску – 31 мая 2018 года. 1 февраля 2018 года руководство «Дельты» решило прекратить производственную деятельность одного из иностранных подразделений. Прекращение производственной деятельности планировалось на 30

апреля 2018 года. На эту дату все запасы подразделения должны были быть реализованы, а вся задолженность перед поставщиками и работниками урегулирована.

О своих намерениях руководство публично сообщило 20 марта 2018 года. Сотрудникам иностранного подразделения предложили выходные пособия или альтернативные возможности трудоустройства в других подразделениях группы. По оценкам руководства на 31 марта 2015 года:

- выходные пособия сотрудникам 8 млн. долл.;

- затраты на переподготовку сотрудников, которым будет предоставлена работа в других подразделениях компании, предположительно составят 2 млн. долл.

Фактические затраты на 30 апреля 2015 года составили:

- выходные пособия, выплаченные уволившимся сотрудникам, - 8,7 млн. долл.;

- совокупные затраты на переподготовку оставшихся сотрудников 2,2 млн. долл.

Компания «Дельта» арендовала складские помещения на условиях операционной аренды. Срок аренды истекает 31 декабря 2018 года. На 31 марта 2018 года приведенная стоимость будущих арендных платежей (по соответствующей ставке дисконтирования) составляла 3 млн. долл. 20 апреля 2018 года «Дельта» заплатила арендодателю 2,5 млн. долл. в качестве компенсации за досрочное прекращение аренды. Начиная с 1 апреля 2018 года арендные платежи арендодателю не вносились.

Убыток «Дельты» после налогообложения за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составил 10 млн. долл.

Фактические убытки за апрель 2015 года составили 2 млн. долл.

Задание: объясните, как данная ситуация должна быть отражена в отчетности «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2018 года.

Задача 4.

В 2018 году компания осуществляла строительство завода по переработке вторичных отходов на арендованном у государства земельном участке. В соответствии с договором аренды земельного участка срок аренды определен в 20 лет. Договор аренды также предусматривает требование к компании демонтировать завод в конце срока аренды участка и провести работы по восстановлению окружающей среды.

По данным бухгалтерского учета затраты на строительство завода составили:

- 1000 тыс. долл. на материалы, из них материалов на 150 тыс. долл. было уничтожено в результате пожара, возникшего на начальной стадии строительства;

- 250 тыс. долл. налогов было уплачено в связи со строительством завода. Из этой суммы возмещаемый налог на добавленную стоимость составил 200 тыс. долл.;

- 800 тыс. долл. составила оплата труда рабочих, занятых на строительстве;

- 270 тыс. долл. – часть из общей суммы административных расходов, отнесенных на строительство завода;

- 300 тыс. долл. – амортизация машин и механизмов, используемых для строительства.

Строительство завода было завершено 31 декабря 2018 года, и он готов к эксплуатации с 1 января 2019 года. Руководство оценило, что затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды составят 1500 тыс. долл. в ценах на 31 декабря 2038 года. Ставка процента, по которой компания может привлекать заимствования, составляет 10 процентов. Приведенная стоимость одного доллара к уплате через 20 лет составляет 14,9 цента, а приведенная стоимость одного доллара к уплате через 19 лет составляет 16,4 цента.

Требуется определить первоначальную стоимость завода на 31 декабря 2018 года.

Задача 5.

В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2017 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет.

На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.

Задание:

1. Привести проводки по переоценке основного средства способом пропорционального пересчета накопленной амортизации.

2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 и 2018 годов.

Задача 6.

В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2017 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет. На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.

Задание:

1. Привести проводки по переоценке основного средства способом полного списания накопленной амортизации на дату переоценки.

2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 и 2018 годов.

### **Вопросы к зачету**

1 Экономические предпосылки создания национальных и международных стандартов финансовой отчетности.

2 Проблемы и современное состояние международной стандартизации бухгалтерского учета.

3 Англо-американская модель учетной системы.

4 Континентальная модель учетной системы.

5 Латиноамериканская модель учетной системы.

6 Стандартизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Роль Европейского союза. Директивы ЕС.

7 Порядок создания МСФО. Роль и структура Комитета по международным стандартам.

8 Состав и структура МСФО.

9 Цель и пользователи финансовой отчетности по МСФО и в РФ.

10 Принципы формирования финансовой отчетности в МСФО и в РФ.

11 Определение активов, обязательств и капитала в МСФО и в российских национальных стандартах бухгалтерского учета.

12 Определение дохода и расхода в МСФО и в российских национальных стандартах бухгалтерского учета.

13 Критерии признания элементов финансовой отчетности по МСФО.

14 Основные виды оценок элементов отчетности. Понятие справедливой и возмещаемой стоимости объекта по МСФО.

15 Отражение элементов финансовой отчетности в балансе по МСФО и российским национальным стандартам бухгалтерского учета.

16 Определение основных средств, их группы и критерии признания по МСФО.

17 Учет аренды основных средств по МСФО.

18 Оценка запасов в соответствии с требованиями МСФО.

19 Отражение затрат по кредитам и займам в соответствии с требованиями МСФО.

## Вопросы к экзамену

1. Понятие, состав и критерии признания нематериальных активов по МСФО.
2. Понятие и учет деловой репутации организации по МСФО.
3. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов.
4. Первоначальная и последующая оценка финансовых обязательств.
5. Учет обесценения активов. Понятие возмещаемой стоимости.
6. Виды вознаграждений работникам по МСФО.
7. Критерии признания выручки по МСФО.
8. Понятие налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц по МСФО.
9. Понятие отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований по МСФО.
10. Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО.
11. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО.
12. Особенности учета операций в иностранной валюте по МСФО.
13. Цель и принципы аудита в соответствии с Международными стандартами
14. Связь МСА с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
15. Конфиденциальность и независимость аудита в МСА
16. Действия аудитора при выявлении ошибок и мошенничества
17. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности
18. Документирование аудита
19. Аудиторские риски в МСА
20. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
21. Порядок планирования аудита в МСА
22. Виды аудиторских доказательств в МСА и методы их получения
23. Аудит начальных и сравнительных показателей отчетности
24. Рекомендации МСА по форме и содержанию аудиторского заключения
25. Сопутствующие аудиторские услуги: обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации
26. Сравнение отечественных и Международных стандартов аудиторской деятельности
27. Гармонизация национальных стандартов в соответствии с МСА

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

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются *«зачтено»*, *«не зачтено»*.

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

### **Оценивание студента на зачете по дисциплине**

<b>Оценка зачета (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» 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.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

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 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.
«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	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.
«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)	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>«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>
---	--