*Приложение 1 к РПД*

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Дагестанский государственный аграрный университет
имени М.М. Джамбулатова»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ**

# «Международные стандарты финансовой отчетности»

| | |
|---|---|
| **Кафедра:** | **Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита** |
| **Направление подготовки** | **38.03.01 «Экономика»** |
| **Направленность (профиль)** | **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»** |
| **Квалификация** | **бакалавр** |
| **Форма обучения:** | **очная, очно-заочная** |

**Махачкала - 2026 г.**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 77A3E6F4FF7FE3B4DC4FBB9C32EAF851
Владелец: Кутаев Шихрагим Кутаевич
Действителен: с 02.11.2026 до 26.01.2028

# СОДЕРЖАНИЕ

1. Область применения……..3
1.1. Общая трудоемкость дисциплины……..3
1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций……...4
2**.** Оценочные средства (контрольно-измерительные материалы для оценивания), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины……..7
2.1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости……...8
2.1.1.Вопросы для контрольной работы……...8
2.1.2. Тесты для текущего контроля знаний студентов (с ключом ответов)……..12
2.1.3. Задачи для индивидуальных заданий……...19
2.1.4. Темы рефератов……...31
2.2. Промежуточная аттестация……...32
2.2.1. Вопросы к экзамену……32
2.2.2. Тесты для промежуточной аттестации (с ключом ответов)……...…33
2.3. Методика оценивания знаний, умений, навыков……40

## 1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью программы дисциплины при реализации части, формируемой участниками образовательных отношений программы высшего образования (ВО) по специальности: 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта к содержанию и уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ №954 от 01.08.2020г.

Оценочные фонды разрабатываются для проведения оценки степени соответствия фактических результатов обучения при изучении дисциплины запланированным результатам обучения, соотнесенных с установленными в программе индикаторами достижения компетенций, а также сформированности компетенций, установленных программой бакалавриата.

Целью ФОС является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям федерального государственного образовательного стандарта ФГОС ВО по ОП.

ФОС предназначен для решения задач контроля достижения целей реализации ОП ВО и обеспечения соответствия результатов обучения области, сфере, объектам профессиональной деятельности, области знаний и типам задач профессиональной деятельности.

1.1.Общая трудоемкость дисциплины для студентов очно-заочной формы обучения составляет **6** зачетные единицы (ЗЕ*), **216** академических часа

**Очная форма обучения**

| Вид учебной работы | Всего часов | Курс/семестр **4/8** |
|---|---|---|
| **Общая трудоемкость: часы**<br>зачетные единицы | **216**<br>**6** | **216**<br>**6** |
| **Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:** | **90(16)*** | **90(16)*** |
| Лекции | 36(8)* | 36(8)* |
| Практические занятия (ПЗ) | 54(8)* | 54(8)* |
| **Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:** | **90** | **90** |
| подготовка к лекционным занятиям | 35 | 35 |
| подготовка к практическим занятиям | 35 | 35 |
| выполнение реферата | 20 | 20 |
| **Промежуточный контроль (экзамен)** | **36** | **36** |

( )* - занятия, проводимые в интерактивных формах

**Очно-заочная форма обучения**

| Вид учебной работы | Всего часов | Курс/семестр **5/9** |
|---|---|---|
| **Общая трудоемкость: часы**<br>зачетные единицы | **216**<br>**6** | **216**<br>**6** |
| **Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:** | **40(16)*** | **40(16)*** |
| Лекции | 16(8)* | 16(8)* |
| Практические занятия (ПЗ) | 24(8)* | 24(8)* |
| **Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:** | **140** | **140** |
| подготовка к лекционным занятиям | 60 | 60 |
| подготовка к практическим занятиям | 60 | 60 |
| выполнение реферата | 20 | 20 |
| **Промежуточный контроль (экзамен)** | **36** | **36** |

( )* - занятия, проводимые в интерактивных формах

## 1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

| Показатели | Критерии оценивания | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Шкала по традиционной пятибалльной системе | | | |
| | Допороговый («неудовлетворительно») | Пороговый («удовлетворительно») | Продвинутый («хорошо») | Высокий («отлично») |
| **ПК 4 - Способен применять законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности** | | | | |
| **ИД-1 ПК -4 -Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания в профессиональной деятельности законодательства РФ о бухгалтерском учете | Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете с существенными ошибками | Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете с несущественными ошибками | Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете на высоком уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией | Умеет применять законодательство РФ о бухгалтерском учете существенными затруднениями | Умеет использовать законодательство РФ о бухгалтерском учете с некоторыми затруднениями | Умеет использовать законодательство РФ о бухгалтерском учете на высоком уровне |
| **Навыки** | Отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией | Владеет законодательством РФ о бухгалтерском учете с существенными затруднениями | Владеет законодательством РФ о бухгалтерском учете в достаточном объеме | Владеет законодательством РФ о бухгалтерском учете полном объеме |
| **ИД-2 ПК-4 -Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания в профессиональной деятельности законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности | Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности с существенными ошибками | Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности с несущественными ошибками | Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности на высоком уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией | Умеет использовать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности существенными затруднениями | Умеет использовать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности с некоторыми затруднениями | Умеет использовать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности на высоком уровне |
| **Навыки** | Отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией | Владеет законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности на низком уровне | Владеет законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности в достаточном объеме | Владеет законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности в полном объеме |
| **ПК 5 - Способен применять в профессиональной деятельности Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)** | | | | |
| **ИД-1 ПК-5-Применяет в профессиональной деятельности знания международных нормативных документов** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания при- | Знает профессиональную деятельность | Знает профессиональную деятельность | Знает профессиональ- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | менения в профессиональной деятельности знания международных нормативных документов | знания международных нормативных документов с существенными ошибками | знания международных нормативных документов с несущественными ошибками | ную деятельность знания международных нормативных документов на высоком уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией | Умеет анализировать профессиональную деятельность знания международных нормативных документов с существенными затруднениями | Умеет анализировать профессиональную деятельность знания международных нормативных документов с с некоторыми затруднениями | Умеет достаточно хорошо анализировать профессиональную деятельность знания международных нормативных документов на высоком уровне |
| **Навыки** | Отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией | Владеет профессиональной деятельностью знания международных нормативных документов на низком уровне | Владеет профессиональной деятельностью знания международных нормативных документов в достаточном объеме | Владеет профессиональной деятельностью знания международных нормативных документов в полном объеме |
| **ИД-2 ПК-5 -Использует знания международных стандартов финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания использования международных стандартов финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности | Знает международные стандарты финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности с существенными ошибками | Знает международные стандарты финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности с несущественными ошибками | Знает международные стандарты финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности на высоком уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности с существенными затруднениями | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности с некоторыми затруднениями | Умеет достаточно хорошо самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности на высоком уровне |
| **Навыки** | отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией | владеет основами составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности на низком уровне | владеет основами составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности в достаточном объеме | владеет основами составления финансовой отчетности для решения задач профессиональной деятельности на высоком уровне |
| **ПК 10- Способен осуществлять бухгалтерский учет, составлять финансовую отчетность в экономических субъектах** | | | | |
| **ИД-1ПК-10-Осуществляет формирование информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания формирования информации в системе бухгалтерского учета | Знает информацию в системе бухгалтерского учета экономического | Знает информацию в системе бухгалтерского учета экономического | Знает информацию в системе бухгалтерского учета экономического субъекта на высоком |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | экономического субъекта | субъекта с существенными ошибками | субъекта с несущественными ошибками | уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией в системе бухгалтерского учета экономического субъекта | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ по формированию информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта с существенными затруднениями | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ по формированию информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта с некоторыми затруднениями | Умеет достаточно хорошо самостоятельно произвести сравнительный анализ по формированию информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта |
| **Навыки** | Отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией в формировании информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта | Владеет основами формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта на низком уровне | Владеет основами формирования информацией в системе бухгалтерского учета экономического субъекта в достаточном объеме | Владеет основами формирования информацией в системе бухгалтерского учета экономического субъекта на высоком уровне |
| **ИД-2 ПК-10- Формирует финансовую отчетность экономического субъекта** | | | | |
| **Знания** | Отсутствие знания формируемую финансовую отчетность экономического субъекта | Знает финансовую отчетность экономического субъекта с существенными ошибками | Знает финансовую отчетность экономического субъекта с несущественными ошибками | Знает финансовую отчетность экономического субъекта на высоком уровне |
| **Умения** | Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности с существенными затруднениями | Умеет самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности с некоторыми затруднениями | Умеет достаточно хорошо самостоятельно произвести сравнительный анализ российских и международных стандартов составления финансовой отчетности |
| **Навыки** | Отсутствие или наличие фрагментарных навыков, предусмотренных данной компетенцией | Владеет основами составления финансовой отчетности экономического субъекта на низком уровне | Владеет основами составления финансовой отчетности экономического субъекта в достаточном объеме | Владеет основами составления финансовой отчетности и ее экономического субъекта на высоком уровне |

**2. Оценочные средства (контрольно-измерительные материалы для оценивания), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины**

**ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

| Разделы/Темы | Индекс контролируемой компетенции | Оценочное средство | Форма контроля |
|---|---|---|---|
| **Раздел 1. Принципы МСФО и российской системе стандартов бухгалтерского учета** | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | **Тест по разделу 1. Реферат** | **Письменно** |
| Международная стандартизация бухгалтерского учета | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Принципы международных положений по бухгалтерскому учету | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Учет ресурсов компаний в соответствии международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Учет отдельных хозяйственных операций по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| **Раздел 2. Учет расчетов и обязательств по МСФО и РСБУ** | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | **Тест по разделу 2. Реферат** | **Письменно** |
| Учет финансовых инструментов по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Учет затрат по заимствованиям и операций в иностранной валюте по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Учет обязательств по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Состав и порядок представления финансовой отчетности по международным и российским стандартам | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Ситуационные задачи<br>Контрольная работа по теме работы по теме | Устный опрос<br>Письменная работа |
| Промежуточная аттестация | ИД-1, 2 - ПК -4<br>ИД-1, 2 - ПК-5<br>ИД-1, 2 - ПК-10 | Вопросы для зачета | Устный опрос |
| | | Вопросы для экзамена/Тесты для промежуточной аттестации | Устный опрос / Письменно |

### 2.1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости.

Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с локальным актом университета (положением), регламентирующим проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся и организации учебного процесса.

**2.1.1.Вопросы для контрольной работы**

**ТЕМА 1. МЕЖДУНАРОДНАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1.Назовите причины, обусловившие разработку международных стандартов финансовой отчетности.

2.К какой учетной модели относится национальная система бухгалтерского учета США?

3.К какой учетной модели относится национальная система бухгалтерского учета Франции?

4.Можно ли назвать международными стандарты GAAP?

5.К какой учетной модели можно отнести национальную систему бухгалтерского учета России?

6.Какое влияние на формирование национальной системы бухгалтерского учета оказывает общая экономическая обстановка в стране?

7.Какая организация принимает наибольшее участие в разработке МСФО?

8.Назовите пример региональных стандартов бухгалтерского учета.

9.Являются ли МСФО обязательными для всех стран мира?

10.Используются ли МСФО в каких-либо странах в качестве национальных?

**ТЕМА 2. ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

1. В каком документе изложены принципы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

2. Каковы основополагающие допущения при составлении финансовой отчетности, соответствующей МСФО?

3. В чем заключается сущность метода начисления?

4. Что понимается под принципом непрерывности деятельности организации?

5. Какими качественными характеристиками должна обладать Финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО?

6. Устанавливают ли МСФО числовой критерий существенности показателей отчетности?

7. В чем сущность принципа осмотрительности, какие требования выдвигает принцип преобладания сущности над формой?

8. Чем обеспечивается достоверность информации, содержащейся в отчетности?

9. Какими элементами характеризуется финансовое положение предприятия?

10. Какими элементами характеризуются финансовые результаты деятельности предприятия?

11. Что понимается под критерием признания элементов отчетности?

12. Что означает оценка элементов отчетности?

**ТЕМА 3. УЧЕТ РЕСУРСОВ КОМПАНИЙ В СООТВЕТСТВИИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ И РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ**

1.Устанавливают ли МСФО стоимостной критерий отнесения объектов к основным средствам?

2. Разрешена ли в соответствии с МСФО переоценка основных средств?

3.Соответствуют ли методы амортизации основных средств в России требованиям МСФО?

4.Относятся ли в соответствии с МСФО к нематериальным активам организационные расходы, лицензии?

5.Признаются ли по МСФО нематериальными активами результаты научно-исследовательских работ и опытно-конструкторских работ?

6. Допускается ли МСФО переоценка нематериальных активов?

7.По какой оценке должны отражаться запасы в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО?

8.Может ли в соответствии с МСФО использоваться для расчета себестоимости запасов метод ЛИФО?

9.Признаются ли в соответствии с МСФО вознаграждениями работникам компенсационные выплаты долевыми инструментами?

10.Используется ли в МСФО для учета краткосрочных обязательств перед работниками дисконтированная стоимость?

11.Что понимается в МСФО под отложенным налоговым обязательством?

12.Влияет ли отложенное налоговое требование на величину чистой прибыли?

13.Может ли в соответствии с МСФО производиться взаимозачет налоговых обязательств и налоговых требований?

## ТЕМА 4. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

1.Как классифицируется аренда в соответствии с IFRS 16 «Аренда»?

2. Что понимается под финансовой арендой и под операционной арендой?

3**.** Что понимается под не аннулируемой арендой?

4. Что является датой принятия аренды?

5. Что понимается под минимальными арендными платежами?

6. Что является гарантированной ликвидационной стоимостью?

7. Что является ставкой процента в договоре аренды?

8. Что понимается под приростной ставкой процента на заемный капитал в соответствии с IFRS 16 «Аренда»?

10. Какие требования по раскрытию информации в финансовой отчетности предъявляются арендаторам при финансовой аренде?

11. Какова особенность договоров подряда IFRS 15 «Договоры на строительство»?

12.В какой оценке принимаются договора подряда?

## ТЕМА 5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

1.Что понимается под финансовым инструментом?

2. Что представляет собой финансовый актив?

3. Что представляет собой финансовой обязательство?

4. Как классифицируются финансовые инструменты?

5.Что представляет собой форвардный, фьючерсный контракт?

6. Что представляет собой опцион?

7. Как учитываются финансовые активы по амортизированной стоимости?

8.Что представляет собой хеджирование?

9.Обязательно ли согласно МСФО деление финансовых активов на краткосрочные и долгосрочные?

10.Приведите классификацию финансовых активов по МСФО IFRS 9.

11.Каков порядок признания и оценки финансовых активов и финансовых обязательств?

## ТЕМА 6. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ И ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

1. Что относится к затратам по займам?

2. К каким объектам не применяется IAS 23 «Затраты по заимствованиям»?

3. Что такое квалифицируемый актив и какие объекты могут относиться к квалифицируемому активу?

4. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к не квалифицируемому активу или к квалифицируемому активу?

5. При каких условиях можно начать капитализацию затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?

6. При каких обстоятельствах необходимо приостановить капитализацию затрат по займам, относящихся к квалифицируемому активу?

7. Каковы условия прекращения капитализации затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?

8. Как определяется ставка капитализации?

9. Какие требования к раскрытию информации содержатся в IAS 23 «Затраты по займам»?

10. В чем заключается цель IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»?

11. Что такое функциональная валюта?

12. Какие факторы следует рассмотреть для определения функциональной валюты?

13. Что такое иностранная валюта в соответствии с IAS 21?

14. Каковы требования IAS 21 к раскрытию информации в финансовой отчетности?

## ТЕМА 7. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

1. Каковы цель и сфера применения IAS 19 «Вознаграждения работникам»?

2. Какие виды выплат относятся к вознаграждениям работникам?

3. Какие виды выплат работникам относятся к краткосрочным и к долгосрочным, основные отличия»

4. Какие категории пенсионных планов предусмотрены IAS 19 «Вознаграждения работникам»?

5. В чем заключаются основные отличия пенсионных планов с установленными взносами от пенсионных планов с установленными выплатами?

6. При каких условиях пенсионные планы с установленными выплатами должны быть расклассифицированы в пенсионные планы с установленными взносами?

7. В отношении, каких выплат работникам IAS 19 «Вознаграждения работникам» не требует дополнительного раскрытия информации?

8. Каковы требования по раскрытию информации IAS 19 «Вознаграждения работникам» в отношении пенсионных планов с установленными взносами и пенсионных планов с установленными выплатами?

9. Каковы цель и сфера применения IAS 12 «Налоги на прибыль»?

10. В чем заключаются основные отличия между бухгалтерской прибылью (убытком) и финансовым результатом по данным налогового учета?

11. Как определяются текущие расходы (возмещение) по налогу на прибыль и текущий налог?

12. Вследствие чего возникают временные разницы?

13. Что такое балансовая стоимость активов и обязательств?

14. Что такое налоговая база актива или обязательства?

15. Как возникают налогооблагаемые временные разницы?

16. Как возникают вычитаемые временные разницы?

17. Каковы требования к раскрытию информации в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль»?

## ТЕМА 8. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

1. Дайте определение учетной политики в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

2. Как осуществляется выбор учетной политики в соответствии с МСФО?

3. Каковы условия применения учетной политики в соответствии с МСФО?

4. В чем заключается последовательность применения учетной политики в соответствии с МСФО?

5. Что является изменением учетной политики в соответствии с МСФО?

6. Что не является изменением учетной политики в соответствии с МСФО?

7. Как применяются изменения учетной политики в соответствии с МСФО?

8. В чем заключается ретроспективное применение изменений в учетной политике в соответствии с МСФО?

9. В чем заключаются ограничения ретроспективного применения учетной политики в соответствии с МСФО?

10. Как раскрывается информация о применении и изменении учетной политики в финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

11. Что является изменением в расчетных бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО?

12. В каких случаях пересматривается расчетная бухгалтерская оценка в соответствии с МСФО?

13. Как применяются изменения в расчетных бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО?

14. Как раскрывается информация об изменениях в расчетных бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО?

15. Что является ошибкой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

16. Как применяются исправления ошибок в соответствии с МСФО?

17. Какая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности об исправлениях ошибок в соответствии с МСФО?

## ТЕМА 9. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Устанавливают ли МСФО единый порядок и наименования статей баланса?

2. Какие статьи должны раскрываться в балансе, составленном в соответствии с МСФО, в обязательном порядке?

3. Обязательно ли в соответствии с МСФО деление статей баланса на долгосрочные и краткосрочные?

4. В каком разделе баланса, составленного в соответствии с МСФО, должна показываться доля меньшинства?

5. Устанавливают ли МСФО единый порядок и наименования статей отчета о финансовых результатах?

6. Обязательно ли в соответствии с МСФО деление статей отчета о финансовых результатах на результаты от обычной и прочих видов деятельности?

7. Какими методами могут быть отражены расходы в отчете о финансовых результатах, составленном в соответствии с МСФО?

8. Обязательно ли представление в отчетности, составленной в соответствии с МСФО, форм «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях капитала»?

9. Какими методами может быть составлен в соответствии с МСФО отчет о движении денежных средств?

10. Какой период считается отчетным в соответствии с МСФО?

11. Каким международным стандартом регламентируется учет в условиях гиперинфляции?

### 2.1.2. Тесты для текущего контроля знаний студентов (с ключом ответов)

Тестовые вопросы и задания для проведения текущей и промежуточной аттестации включает 20 заданий: задания с единственным вариантом ответа (40%), с множественным выбором (20%), с развернутым ответом (20%), на установление соответствия (20%)).

## РАЗДЕЛ 1. ПРИНЦИПЫ МСФО И РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## I.ИСТОРИЯ, ПОТРЕБНОСТЬ В МСФО И ПОРЯДОК ИХ СОЗДАНИЯ

**1.1.1. Наиболее распространенная трехмодельная классификация учетных систем включает:**

A. Европейскую модель;
B. Среднеазиатскую модель;
C. Канадскую модель;
D. Британо-американскую модель;
E. Континентальную модель;
F. Южноамериканскую модель;
G. G AAP.

**1.1.2. Британо-американская модель характеризуется:**

A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.3. На Западе деление учета на две составные части: финансовый учет и управленческий учет является:**

A. абсолютным;
B. четкой границы между этими частями нет;
C. такого деления не существует.

**1.1.4. Континентальная модель характеризуется:**

A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.5. Стандартами учета, основной составляющей системы GAAP являются:**

A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпретации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.6. Британо-американской модели учета придерживаются.**

A. Польша;
B. Казахстан
C. США;
D. Великобритания;
E. Боливия;
H. Канада;
I. Австралия;
J. Германия;
K. Италия;

F. Швейцария; L. Аргентина.
G. Нидерланды;

**1.1.7. Южноамериканская модель характеризуется:**
A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.8. Ответы на запросы различных организаций о применении существующих стандартов GAAP, как руководства к их использованию содержат:**
A. мнения;
B. заявления о позиции**;**
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.9. Континентальной модели учета придерживаются:**
A. Польша;
B. Казахстан
C. Франция;
D. Великобритания;
E. Боливия;
F. Швейцария;
G. Нидерланды;
I. Австралия;
J. Германия;
K. Италия;
L. Аргентина;
M. Австрия.

**1.1.10. Южноамериканской модели учета придерживаются:**
A. Бразилия; H. Канада;
B. Казахстан; I. Австралия;
C. Франция; J. Германия;
D. Великобритания; K. Италия;
E. Боливия; L. Аргентина;
F. Швейцария; M. Венгрия.
G. Нидерланды;

**1.1.11. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров - это:**
A. высшее учебное заведение, занимающееся подготовкой дипломированных общественных бухгалтеров;
B. национальная, профессиональная организация практикующих дипломированных общественных бухгалтеров;
C. государственная организация США, аттестующая дипломированных общественных бухгалтеров.

**1.1.12. Модификации или дополнения существующих стандартов GAAP представляют собой:**
A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.13. Разработкой американских стандартов учета - GAAP - занимаются:**
A. профессиональные организации бухгалтеров;
B. Министерство финансов США;
C. Департамент бухгалтерского учета и отчетности США.

**1.1.14. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров занимается:**
A. учетными проблемами**;**
B. проблемами аудита;
C. проблемами инвестиций.

**1.1.15. Комитет по стандартам финансового учета разрабатывает и выпускает следующие документы, стандартизирующие практику учета США:**
A. Положения о концепциях финансового учета;
B. Заявления о позиции;
C. Положения о стандартах финансового учета;
D. Интерпритации (толкования);
E. Технические бюллетени;
F. Положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой.

**1.1.16. Принципы, лежащие в основе финансового учета США изложены в разработанных Комитетом по стандартам финансового учета:**
A. пяти действующих положениях о концепциях финансового учета;
B. двадцати положениях рабочей группы по возникающим проблемам;
C. пятидесяти одной интерпретации (толковании).

**1.1.17. Комитет по стандартам учета для государственных органов США разрабатывает:**
A. стандарты учета и отчетности для коммерческих структур;
B. стандарты учета и отчетности для бирж;
C. стандарты учета и отчетности для государственных органов власти.

**1.1.18. Право определять требования, предъявляемые к внешней финансовой отчетности, используемые учетные стандарты и практику компаний США, выпускающих акции в открытую продажу и зарегистрированных на биржах дано:**
A. комитету по стандартам учета для государственных органов;
B. комиссии по ценным бумагам и биржам;
C. американской бухгалтерской ассоциации.

**1.1.19. Развитие теории бухгалтерского учета, инициирование и финансирование научных исследований в области бухгалтерского учета, улучшение преподавания учета в США является целью:**
A. Американского института дипломированных общественных бухгалтеров;
B. Комитета по стандартам учета для государственных органов;

C. Комитета по стандартам финансового учета;
D. Американской бухгалтерской ассоциации.

**1.1.20. Американская бухгалтерская ассоциация производит:**
A. подготовку технических бюллетеней;
B. подготовку документов о проблемах;
C. разработку интерпритаций и мнений;
D. теоретические разработки в области учета.

**1.1.21. Одной из составляющих категорий GAAP являются принципы измерения:**
A. определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах;
B. описывающие качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.

**1.1.22. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973г.:**
A. соглашением между правительствами из 11 стран;
B. решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году;
C. соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран;
D. решением Организации Объединенных Наций.

**1.1.23. Одной из составляющих категорий GAAP являются принципы раскрытия:**
A. определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах;
B. описывающие качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.

**1.1.24. GAAP - расшифровывается как:**
A. международный учет;
B. общепринятые принципы учета;
C. бухгалтерский учет США.

## II.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МСФО

**2.1.1. Подготовка «удобного перевода» отчетности означает:**
A. Пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
B. Что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;
C. Что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
D. Что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;
E. Делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.2. К элементам финансовой отчетности на Западе относятся:**
A. Принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;
B. Принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;
C. Понятность, уместность, достоверность и надежность;
D. Принципы начислений и двойной записи;
E. Договоренность и надежность;
F. Активы и обязательства;
G. Капитал, доходы и расходы.

**2.1.3. Подготовка «дублирующего финансового отчета» означает:**
A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
B. что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;
C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
D. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;
F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.
**2.1.4. Требования к качеству информации характеризуются:**
A. принципом начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью;
B. принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью;
C. понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью.;
D. принципами начислений и двойной записью;
E. договоренностью и надежностью;
F. отражением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;
G. периодичностью, конфиденциальностью, должна иметь денежный измеритель.
**2.1.5. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:**
A. обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;
B. доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;
C. формирования показателей финансовой отчетности, любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране.
**2.1.6. В соответствии с действующим Российским законодательством бухгалтерский учет ведется:**
A. для иностранного пользователя;
B. для ведения переговоров с западным инвестором;
C. если предприятие функционирует только на внутреннем рынке.
**2.1.7. Подготовка «удобного отчета» означает:**
A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
B. что отчетность переводится на язык пользователя, пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;
C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
D. что вместе с переводом осуществляется пересчет валюты и частичный пересчет отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
E. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;
F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.
**2.1.8. Чтобы информация была достоверной, она должна удовлетворять следующим характеристикам:**
A. уместность, периодичность, конфиденциальность;
B. правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота;
C. преобладание экономического содержания над юридической формой.
**2.1.9. Вопросы учета новых и необычных бухгалтерских операций рассматривают:**
A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;

F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**2.1.10. Подготовка «частично пересчитанного отчета» означает:**

A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;

B. что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;

C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

D. что вместе с переводом осуществляется пересчет валюты и частичный пересчет отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;

E. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;

F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.11. Понятность информации означает, что она:**

A. понятна для подготовленного пользователя;

B. исключает сложную финансовую информацию из отчетности;

C. понятна неподготовленному пользователю.

**2.1.12. Если составляется две отчетности; одна для российской налоговой инспекции в соответствии с действующим российским законодательством, вторая - для западного инвестора в соответствии с его принципами учета, то подготовка отчетности произведена в виде:**

A. «удобного отчета»;

B. «частично пересчитанного отчета»;

C. «дублирующего финансового отчета»;

D. «удобного перевода».

**2.1.13. К принципам учета информации относятся:**

A. принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;

B. принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;

C. понятность, уместность, достоверность и надежность;

D. принципы начислений и двойной записи;

E. договоренность и надежность;

F. активы и обязательства;

G. капитал, доходы и расходы.

**2.1.14. Составными частями принципа начисления являются:**

A. принцип начислений;

B. принцип регистрации дохода;

C. принцип соответствия;

D. принцип нейтральности;

E. принцип правдивости.

**2.1.15. К необходимости сблизить существующие методики учета разных стран, привело:**

A. Возможность самофинансирования стран;

B. Создание международных рынков капитала;

C. Ведение международного бизнеса.

**2.1.16. Если составляется две отчетности; одна - для российской налоговой инспекции в соответствии с действующим российским законодательством, вторая - для западного инвестора в соответствии с его принципами учета, то подготовка отчетности произведена в виде:**

A. «удобного отчета»;

B. «частично пересчитанного отчета»;

C. «дублирующего финансового отчета»;

D. «удобного перевода».

**2.1.17. Основные принципы формирования финансовой отчетности:**
A. учет методом калькулирования;
B. учет по методу начисления;
C. непрерывность деятельности;
D. непрерывность анализа;
E. непрерывность инвестирования.
**2.1.18. Отражение хозяйственных операций по факту их совершения является:**
A. методом документирования;
B. методом начисления;
C. методом сопоставления.
**2.1.19. Непрерывность деятельности означает, что:**
A. компания имеет прошлое;
B. компания намерена действовать в будущем;
C. компания действует в настоящем.
**2.1.20. Принципами учета информации являются:**
A. принцип надежности;
B. принцип двойной записи;
C. принцип единицы учета;
D. принцип конфиденциальности;
E. принцип периодичности;
F. принцип понятности.
**2.1.21. Элементами финансовой отчетности являются:**
A. Фонды; D. Капитал;
B. Активы; E. Доходы;
C. Обязательства; F. Расходы.
**2.1.22. Значимость информации определяется ее:**
A. доступностью;
B. своевременностью;
C. существенностью;
D. сравнимостью.
**2.1.23. Информация в финансовой отчетности должна:**
A. оказывать влияние на принятие пользователем целенаправленного решения;
B. быть нейтральной;
C. содержать перечень всех хозяйственных операций, произошедших в отчетный период на предприятии.
**2.1.24. Капитал - это:**
A. денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;
B. разница между активами и обязательствами предприятия;
C. кредиторская задолженность предприятия.

**КЛЮЧИ к тестам**
**I. История, потребность в МСФО и порядок их создания**

| Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1 | D,E, F | 1.1.9 | C, F,J, K, M | 1.1.17 | C |
| 1.1.2 | C | 1.1.10 | A, E, L | 1.1.18 | B |
| 1.1.3 | B | 1.1.11 | B | 1.1.19 | D |
| 1.1.4 | B | 1.1.11 | D | 1.1.20 | D |
| 1.1.5 | C | 1.1.12 | A | 1.1.21 | A |
| 1.1.6 | C,D,G,H, I | 1.1.13 | A.B | 1.1.22 | C |
| 1.1.7 | A | 1.1.14 | A,C,D,E,F | 1.1.23 | B |
| 1.1.8 | E | 1.1.15 | A | 1.1.24 | B |

**II. Общие принципы функционирования МСФО**

| Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1 | D | 1.1.9 | F | 1.1.17 | B, C |
| 1.1.2 | F, G | 1.1.10 | D | 1.1.18 | B |
| 1.1.3 | F | 1.1.11 | A | 1.1.19 | B, C |
| 1.1.4 | C | 1.1.11 | C | 1.1.20 | B, C, D, E |
| 1.1.5 | A, B | 1.1.12 | A, B | 1.1.21 | B, C, D, E, F |
| 1.1.6 | C | 1.1.13 | A, B, C | 1.1.22 | B, C |
| 1.1.7 | B | 1.1.14 | B, C | 1.1.23 | B |
| 1.1.8 | B, C | 1.1.15 | C | 1.1.24 | B |

**2.1.3. Ситуационные задачи.**

# РАЗДЕЛ 1. ПРИНЦИПЫ МСФО И РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## ТЕМА 1. МЕЖДУНАРОДНАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ПРИНЦИПЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### ЗАДАНИЕ 1

**Требуется:**

1.Составьте таблицу, в названии строк которой буквы приведенного ниже списка операций, а в заголовках трех столбцов - «Активы», «Обязательства» и «Капитал».

2.Для каждой операции из ниже приведенного списка заполните соответствующую строку, проставляя знак влияния ее на соответствующий раздел балансового уравнения: «+» в случае увеличения, «-» в случае уменьшения, «О» в случае отсутствия влияния.

**Исходные данные:**

а. Закуплены офисные принадлежности в кредит.
б. Погашена задолженность за принадлежности.
в. Оплачено недельное жалованье служащим.
г. Собственник изъял часть денежных средств.
д. Закуплен грузовик за деньги.
е. Получен счет за телефон, который будет оплачен в следующем месяце.
ж. Выставлен счет клиенту за оказанные услуги.
з. Собственник сделал дополнительные инвестиции.

### ЗАДАНИЕ 2

**Требуется:**

1.Используя следующие данные, подготовьте Баланс для компании Джей на 31 декабря 20__г.

**Исходные данные:**

| | |
|---|---|
| Счета к оплате | $2,500 |
| Джей, Капитал | 3,600 |
| Денежные средства | 1,200 |
| Оборудование | 3,300 |
| Счета к получению | 1,600 |

### ЗАДАНИЕ 3

**Требуется:**

1.Используя следующие данные, подготовьте Баланс для компании Дилэй на 31 декабря 20__г., определив недостающую сумму.

**Исходные данные:**

| | |
|---|---|
| Счета к получению | $ 800 |
| Жалование к выплате | 250 |
| Дилэй, Капитал | 13750 |
| Здание | 10000 |
| Денежные средства | ? |

**ЗАДАНИЕ 4**

**Требуется:**

1.Отделить в приведенном списке обязательства от активов.

**Исходные данные:**

1) Транспортные средства - 900000$; 2) Здания - 1200000$; 3) Кредиторы по товарам - 340000$; 4) Запас товаров - 560000$; 5) Дебиторы - 200000$; 6)Заем у С.Смита - 985000$; 7) Деньги в кассе - 35000$; 8)Оборудование -120000$; 9) Кредиторы - 770 000 $; 10) Помещения - 845000$; 11) Задолженность банку - 1150000$; 12) Деньги в банке - 280000$; 13) Принадлежности - 10000$; 14) Капитал - 905000$;

**Вопросы:**

1. Цель и задачи перехода на международные стандарты финансовой отчетности.
2. Назовите факторы, определяющие национальные особенности бухгалтерских систем.
3. Показатели, характеризующие учетные системы.
4. Классификация учетных систем, их характеристики.
5. Причины для реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами. Проблемы при переходе к IAS.
6. Общая характеристика международных стандартов.
7. Соответствие стандартов ПБУ и IAS.
8. Организации, занимающиеся разработкой стандартов.
9. Система GAAP (общепринятые принципы учета).
10. Назовите источники принципов бухгалтерского учета.

## ТЕМА 2. УЧЕТ РЕСУРСОВ КОМПАНИЙ В СООТВЕТСТВИИ МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО МСФО И РСБУ

**ЗАДАНИЕ 1**

**Требуется:**

1.Требуется рассчитать величину амортизации по годам, определяя размер амортизации, для метода убывающего остатка % амортизации равен 40%.

а) на основе линейного метода;

б) пользуясь методом убывающего остатка.

**Исходные данные:**

Предприятие покупает автофургон за 10000 ф.ст. Ожидается, что срок жизни фургона составит три года, по окончании которых он будет иметь остаточную стоимость 2160 ф.ст.

**ЗАДАНИЕ 2**

**Требуется:**

1.Требуется рассчитать размер амортизации за отчетный год, истекший 30 июня 20__ года.

**Исходные данные:**

30 сентября 20__ года предприятие покупает машину по цене 74500 ф.ст. Срок службы данного актива равен шести годам, после чего остаточная стоимость будет составлять 2500 ф.ст.

## ЗАДАНИЕ 3

**Требуется:**

1.Составить расписание для амортизации из года в год и рассчитайте уровень чистой балансовой стоимости основных средств. Каков результат эксплуатации, если машина будет продана в конце шестого года за 4000$?

**Исходные данные:**

Компания Adam Blair Ltd использует метод суммы годичных чисел для начисления амортизации на машину стоимостью 75000$, которую предполагается использовать в течение 4 лет.

## ЗАДАНИЕ 4

**Требуется:**

1.Требуется рассчитать амортизацию токарного станка с использованием, как метода равномерного начисления износа, так и метода уменьшения остатка, ясно показывая для каждого из них сальдо, остающееся на счете токарного станка в конце каждого из пяти лет. (Допустим, что для метода уменьшения остатка используется значение 40% в год).

**Исходные данные:**

Производитель Д. Санки покупает токарный станок за 4000$. Расчетный срок службы станка - 5 лет, а ликвидационная стоимость 500$. Санки затрудняется в выборе метода для расчета износа станка.

**Вопросы:**

1.Объясните, в чем сущность долгосрочных активов.

2.Дайте определение основных средств.

3.Какова цель амортизации?

4.Как основные средства оцениваются в балансе?

5.В чем состоит различие между расходами на амортизацию и накопленной амортизацией?

6.Какая информация необходима для того, чтобы начислить амортизацию?

7.Укажите две причины, почему амортизация является всего лишь оценкой?

8.Назовите три оценки для изнашиваемых активов.

9.Почему остаточная стоимость может повлиять на величину амортизационных отчислений?

10.Перечислите методы начисления износа.

11. Как классифицируется аренда в соответствии с IFRS «Аренда»?

12. Что понимается под финансовой арендой? Что понимается под операционной арендой?

13. Что является датой принятия аренды? Что является началом срока аренды? Что понимается под сроком аренды?

14. Что понимается под минимальными арендными платежами?

15. Что понимается под приростной ставкой процента на заемный капитал в соответствии с IFRS 16 «Аренда»?

## РАЗДЕЛ II. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МСФО И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

## ТЕМА 3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО МСФО И РСБУ

### ЗАДАНИЕ 1

Классифицируется ли как финансовый инструмент следующие операции (варианты ответов: долевой, финансовый актив, финансовое обязательство, не регулируется МСФО IAS 32, 39).

**Исходные данные:**

| Вид операции | Классификация |
|---|---|
| Оплачено 100 тыс. руб. на приобретение акций<br>другой компании:<br>- по фиксированной цене<br>- по рыночной цене на будущую дату | |
| Компания А владеет 12% акций компании Б | |
| Оплачено 25 млн.руб. аванса на покупку оборудования | |
| Продукция завода отгружена покупателю в долг, оплата будет произведена:<br>- денежными средствами<br>-100 акциями предприятия - покупателя<br>-100 акциями предприятия - поставщика<br>-продукцией предприятия - покупателя | |
| Приобретена облигация, дающая право вместо денежных средств получить новую облигацию | |
| Заводом выпущены облигации на сумму 132 млн.руб., оплата облигаций будет произведена продукцией завода | |
| Компания А владеет 32% акций компании Б | |
| Получен беспроцентный кредит | |
| Получена оплата 1 000 руб. за 1 выпущенную акцию, отчет еще не зарегистрирован | |
| Выдан кредит в сумме 1 млн. руб. | |
| Получен от покупателя аванс на строительные работы | |
| Компания А владеет 72% акций компании Б | |

### ЗАДАНИЕ 2

**Требуется:** Заполнить таблицу

**Исходные данные:**

| Категория финансовых активов | Оценка на отчетную дату |
|---|---|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |

## ЗАДАНИЕ 3

**Требуется:** Заполнить таблицу

**Исходные данные:**

| Категория финансовых активов | Учет обесценения и ставка дисконтирования | Возможность реверсирования |
|---|---|---|
| **1** | | |
| **2,3** | | |
| **4 котируемые** | | |
| **4 некотируемые** | | |

**Вопросы:**

1.Что понимается под финансовым инструментом?

2. Что представляет собой финансовый актив?

3. Что представляет собой финансовой обязательство?

4. Как классифицируются финансовые инструменты?

5.Что представляет собой форвардный, фьючерсный контракт?

6. Что представляет собой опцион?

7. Как учитываются финансовые активы по амортизированной стоимости?

8.Что представляет собой хеджирование?

9.Обязательно ли согласно МСФО деление финансовых активов на краткосрочные и долгосрочные?

10.Приведите классификацию финансовых активов по МСФО 39.

11.Каков порядок признания и оценки финансовых активов и финансовых обязательств?

# ТЕМА 4. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМСТВОВАНИЯМ И ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

## ЗАДАНИЕ 1

**Требуется:** Определить, является актив квалифицируемым или нет, и отразить операцию в учете.

**Исходные данные:**

Организация осуществляет производство молочной продукции, производство которой осуществляется за короткий промежуток времени. Для этих целей был привлечен кредит. Затраты по займам за первый год составили 300 тыс. руб.

| Содержание хоз-х операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|
| | | | |

## ЗАДАНИЕ 2

**Требуется:** Необходимо отразить в учете операции по затратам по займам.

**Исходные данные:**

Организация осуществляет строительство торгового комплекса. Строительство фактически закончено 31 августа. Для строительства был привлечен кредит, затраты по займу за весь год составили 900 млн.руб.

| Содержание хоз-х операций | Сумма, | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |

## ЗАДАНИЕ 3

**Требуется:** Определить функциональную и отчетную валюту.

**Исходные данные:**

Организация является российской, зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории РФ. Договоры на поставку товаров заключаются в российских рублях. Затраты на материальные и трудовые ресурсы также формируются в рублях. Организация получала кредиты в иностранной валюте - евро, но они не оказывают существенного влияния на генерирование и расходование денежных средств.

## ЗАДАНИЕ 4

**Требуется:** Отразите операции в учете. Возникает ли в этом случае курсовая разница?

**Исходные данные:**

Организация отгрузила другой организации товары в кредит и признала выручку в функциональной валюте равной 30 тыс.руб. По условиям договора выручка составляет 1000 долл. На дату совершения операции по отгрузке товаров обменный курс составлял 30 руб. за один доллар США. На дату поступления выручки обменный курс составлял 35 руб. за один доллар США.

| Содержание хоз-х операций | Сумма, тыс. руб. | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

## ЗАДАНИЕ 5

**Требуется:** Отразить операцию в учете. Возникает ли в этом случае курсовая разница на дату составления отчетности?

**Исходные данные:**

У организации на дату составления отчетности есть нематериальный актив, учет которого ведется по справедливой стоимости. В балансе нематериальный актив отражается по переоцененной стоимости, уменьшенной на накопленную сумму амортизации и убытков от обесценения. В качестве функциональной валюты и валюты отчетности определен российский рубль. Первоначальная стоимость нематериального актива выражена в иностранной валюте - евро и составляет 35 000 руб. (1000 евро х 35). На дату совершения операции по приобретению нематериального актива обменный курс составлял 35 руб. за один евро. На дату составления отчетности курс изменился и составляет 36 руб. за один евро. На дату составления отчетности определено, что нематериальный актив не обесценен.

| Содержание хоз-х операций | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

## ЗАДАНИЕ 4

**Требуется:** Заполнить таблицу

**Исходные данные:**

| Вид финансовых обязательств | Оценка на отчетную дату |
|---|---|
| Выданная гарантия | |
| Полученный банковский кредит | |
| Полученный аванс на акции, котируемые на бирже. Акции переданы, но риски и преимущества остались у продавца. | |

| | |
|---|---|
| Полученный займ по ставке ниже рыночной | |

**Вопросы:**

1. Что относится к затратам по займам?
2. К каким объектам не применяется IAS 23 «Затраты по заимствованиям»?
3. Что такое квалифицируемый актив?
4. Какие объекты могут относиться к квалифицируемому активу?
5. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к неквалифицируемому активу?
6. Как учитываются затраты по займам, если они относятся к квалифицируемому активу?
7. При каких условиях можно начать капитализацию затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?
8. При каких обстоятельствах необходимо приостановить капитализацию затрат по займам, относящихся к квалифицируемому активу?
9. Каковы условия прекращения капитализации затрат по займам в отношении квалифицируемого актива?
10. Что необходимо предпринять, если произошло превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой?
11. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, направленные на создание квалифицируемого актива и на иное ведение хозяйственной деятельности?
12. Как определить сумму затрат по займам, разрешенную к капитализации, если по займу был получен инвестиционный доход?
13. Как распределяются затраты по займам по заемным средствам общего назначения, полученные в разные периоды по разным процентным ставкам, направленные на создание квалифицируемого актива?
14. Как определяется ставка капитализации?
15. Какие требования к раскрытию информации содержатся в IAS 23 «Затраты по заимствованиям»?
15. В чем заключается цель IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»?
16. Что такое функциональная валюта?

## ТЕМА 5. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

### ЗАДАНИЕ 1

**Требуется:**

1.Рассчитать чистую заработную плату работника за месяц.

**Исходные данные:**

Б.Чарльз работает помощником управляющего. Его основная рабочая неделя состоит из 40 часов и оплачивается по ставке $2 в час. За сверхурочные часы ему платят по ставке, в 1/2 раза превышающей основной его заработок. В течение недели, закончившейся 12 марта 200_г., он отработал 60 часов. С суммы до $40 в неделю он не платит подоходный налог, а со всего заработка, превышающего эту сумму, он платит его по ставке 30%. Он должен платить взносы в Фонд социального страхования по норме 5%.

### ЗАДАНИЕ 2

**Требуется:** Рассчитать чистый заработок работника за месяц.

**Исходные данные:**

Б.Крофт работает продавцом автомобилей. Его основное жалование составляет $200 в месяц с дополнительными 2% комиссионных от стоимости совершенных им продаж автомобилей. В течение апреля 20_г. он продает машины на сумму $30,000. Он платит подоходный налог по ставке 30% со всего заработка, превышающего $100 в месяц. Он также платит взносы в Фонд

социального страхования по норме 5% с первых $500 его месячного заработка, не платя ничего с заработка, превышающего эту цифру.

**ЗАДАНИЕ 3**

**Требуется:** Рассчитать чистый заработок работника за месяц.

**Исходные данные:**

А Т.Пенкет - бухгалтер в букмекерской фирме. Он получает жалование $500 в месяц, но он также получает премию в зависимости от прибылей фирмы. Премия за месяц составила $200. Он платит взносы в Фонд социального страхования по норме 5% от общего заработка до $600 в месяц, с суммы, превышающей эту цифру, взносы не платятся. Он платит подоходный налог по норме 30% с заработка в размере от $100 до $300 в месяц и по норме 50 % со всего заработка, превышающего эту цифру. Однако до расчета суммы заработка, с которой он должен платить подоходный налог, он имеет право вычесть сумму взноса в пенсионный фонд по выслуге лет, выплачиваемый им по норме 10% от общего заработка.

**ЗАДАНИЕ 4**

**Требуется:** Рассчитайте чистый заработок работника за месяц.

**Исходные данные:**

А В. Меваджиси является директором компании. Ее месячное жалование составляет $500. Она платит взносы в пенсионный фонд по выслуге лет по норме 8%. Она также платит взносы в Фонд социального страхования по норме 5% от общего заработка. Ее подоходный налог с общего заработка минус взносы в пенсионный фонд по выслуге лет рассчитывается по норме 30% после вычета ее индивидуальных льготных сумм в размере $300, не связанных с пенсионным фондом.

**ЗАДАНИЕ 5**

**Требуется:**

1.Начислите заработную плату работнику.

2. Начислите социальные налоги с заработной платы

**Исходные данные:**

Начислена заработная плата в сумме 300 тыс. руб. и социальные налоги в сумме 102 тыс. руб. работникам, непосредственно участвующим в изготовлении продукции.

**ЗАДАНИЕ 6**

**Требуется:** Определите налоговую базу.

**Исходные данные:**

По данным налогового учета, амортизируемая стоимость оборудования составляет 1 млн.руб. Начисленная амортизация, признанная в текущем и предшествующих периодах, - 300 тыс.руб. Доход от оборудования может быть получен в виде выручки от использования актива или его реализации. При использовании оборудования экономические выгоды будут уменьшаться на суммы начисленной амортизации. При реализации оборудования экономические выгоды будут уменьшаться на остаточную стоимость актива.

**Вопросы:**

1. Каковы цель и сфера применения IAS 19 «Вознаграждения работникам»?

2. Какие виды выплат относятся к вознаграждениям работникам?

3. Какие виды выплат работникам относятся к краткосрочным и к долгосрочным, основные отличия»

4. Какие категории пенсионных планов предусмотрены IAS 19 «Вознаграждения работникам»?

5. В чем заключаются основные отличия пенсионных планов с установленными взносами от пенсионных планов с установленными выплатами?

6. При каких условиях пенсионные планы с установленными выплатами должны быть расклассифицированы в пенсионные планы с установленными взносами?

8. Каковы требования по раскрытию информации IAS 19 «Вознаграждения работникам» в отношении пенсионных планов с установленными взносами и пенсионных планов с установленными выплатами?

9. Каковы цель и сфера применения IAS 12 «Налоги на прибыль»?

10. В чем заключаются основные отличия между бухгалтерской прибылью (убытком) и финансовым результатом по данным налогового учета?

11. Что такое балансовая стоимость активов и обязательств?

12. Что такое налоговая база актива или обязательства?

13. Каковы требования к раскрытию информации в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль»?

## ТЕМА 6. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ

**Вопросы:**

1. Что понимается под учетной политикой по МСФО 8?
2. Каким образом можно вносить изменения в учетную политику, результаты изменений в бухгалтерских оценках и результаты пересчета ошибок прошлых периодов?
3. Что такое выручка?
4. Назовите критерии признания выручки от продажи товаров, оказания услуг, процентов и лицензионных платежей и дивидендов.
5. Объясните, чем отличается порядок учета, предусмотренный темпоральным методом и методом конечного курса при составлении финансовой отчетности о зарубежной деятельности.
6. Каков порядок признания доходов и расходов по договорам подряда?
7. В чем заключается основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам?
8. Что понимается под прекращаемой деятельностью?
9. В соответствии с принципами каких стандартов происходит признание и оценка прекращаемой деятельности?
10. Как рассчитывается базовая и разводненная прибыль на акцию?

### ЗАДАНИЕ 1

**Требуется:** Важно четко обозначить последствия каждого изменения учетной политики.

**Исходные данные:** Изменение учетной политики. Ваши запасы учитывались с использованием метода "ЛИФО". В настоящее время МСФО 2 "Запасы" исключил этот метод из числа допустимых альтернативных. В соответствии с новыми требованиями МСФО вы изменяете свою учетную политику, переходя к методу учета по средневзвешенной стоимости или методу "ФИФО".

### ЗАДАНИЕ 2

Последовательность. В настоящее время ваши запасы отражаются с использованием метода учета по средневзвешенной стоимости. Данный метод должен использоваться во всех отчетных периодах, что позволит пользователям сопоставлять данные различных отчетных периодов.

### ЗАДАНИЕ 3

Новые виды операций. Вы впервые стали использовать финансовые инструменты и применяете МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Это не является изменением учетной политики.

### ЗАДАНИЕ 4

Применение новой учетной политики для операций, которые ранее рассматривались как несущественные

Вы приобретаете группу, имеющую инвестиционный портфель, и теперь учитываете объекты собственности в соответствии с МСФО 40. Это не является изменением учетной политики.

*Корректировки учетной политики*

При первом применении МСФО могут применяться временные переходные правила.

### ЗАДАНИЕ 5

Временные переходные правила. Вы только что приобрели компанию, у которой имеются нематериальные активы. Порядок учета указанных активов не соответствовал МСФО. Вы намереваетесь их учитывать согласно МСФО. Вы применяете временные переходные положения МСФО 38 "Нематериальные активы".

В случае принятия добровольных изменений учетной политики сопоставимые показатели также следует откорректировать, если только соответствующим МСФО не предусмотрены временные переходные правила.

## ТЕМА 7. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО И РСБУ

### ЗАДАНИЕ 1

**Требуется:**

1. Подготовьте отчет о финансовых результатах на конец года 31 декабря 20__г. Из следующего проверочного баланса Б.Уэбса, составленного после первого года торговли.

Примечание: 31.12.20__г. запасы составляли 2,548$.

2. Подготовьте балансовый отчет по состоянию на 31.12.20__г.

**Исходные данные:**

Проверочный баланс по состоянию на 31.12.20__г.:

| № | Состав средств и источников | Д-т | К-т |
|---|---|---|---|
| 1 | Продажи | - | 18462 |
| 2 | Закупки | 14 629 | |
| 3 | Жалованье | 2150 | |
| 4 | Расходы на содержание транспортных средств | 520 | |
| 5 | Арендная плата | 670 | |
| 6 | Страхование | 111 | |
| 7 | Общефирменные расходы | 105 | |
| 8 | Помещения | 1500 | |
| 9 | Автомобили | 1200 | |
| 10 | Дебиторы | 1950 | |
| 11 | Кредиторы | | 1538 |
| 12 | Деньги в банке | 1654 | |
| 13 | Деньги в кассе | 40 | |
| 14 | Изъятия | 895 | |
| 15 | Капитал | | 5424 |
| | ИТОГО | 25424 | 25424 |

### ЗАДАНИЕ 2

**Требуется:**

1. Подготовьте отчет о финансовых результатах на конец года 30 июня 20__г. из следующего проверочного баланса С. Уэрта, составленного после первого года торговли.

**Примечание:** 30 июня 20__года запасы составляли 4,166$.

2. Подготовьте балансовый отчет по состоянию на 30.06.20_года.

**Исходные данные:**

Проверочный баланс по состоянию на 30.06.20_ года:

| № | Состав средств и источников | Д-т | К-т |
|---|---|---|---|
| 1 | Продажи | | 28794 |
| 2 | Закупки | 23 803 | |
| 3 | Арендная плата | 854 | |
| 4 | Расходы на освещение и отопление | 422 | |
| 5 | Жалованье и заработная плата | 3 164 | |
| 6 | Страхование | 105 | |
| 7 | Здания | 50 000 | |
| 8 | Приспособления | 1000 | |
| 9 | Дебиторы | 3 166 | |
| 10 | Разные расходы | 506 | |
| 11 | Кредиторы | | 1206 |
| 12 | Деньги в банке | 3 847 | |
| 13 | Изъятия | 2 400 | |
| 14 | Автофургоны | 5 500 | |
| 15 | Расходы по эксплуатации транспортных средств | 1 133 | |
| 16 | Капитал | | 65 900 |
| | ИТОГО | 95 900 | 95 900 |

## ЗАДАНИЕ 3

**Требуется:**

Составьте баланс фирмы. Отразите влияние последующих хозяйственных операций, произошедших в январе на баланс. Составьте баланс фирмы Music Mart за январь. Основное уравнение: Активы = Обязательства + Капитал, должно сохраняться.

1. Магазином приобретены и получены товары для запаса на 4.2тыс.$, оплата в течение 30 дней.

2. Товары стоимостью 1.3тыс.$ были реализованы на сумму 2тыс.$ наличными.

3. Товары стоимостью 1.6тыс.$ были реализованы на сумму 2450$ Заказчики согласились оплатить в течение 30 дней.

4. Магазином приобретен страховой полис на случай пожара сроком на 3 года на сумму 1080$, оплата наличными.

5. Магазином приобретены 2 участка земли одинакового размера на общую сумму 20 тыс.$, из них 4 тыс.$ оплачено наличными, а на 16 тыс.$ дана закладная сроком на 10 лет.

6. Магазином продан один участок земли за 10 тыс.$ и получено 2тыс.$ наличными, Покупатель принял 8 тыс.$ по закладной. Это означает, что Music Mart больше не несет ответственности за этот участок.

7. Владелец фирмы Смит получил предложение - 32 тыс.$ за предприятие, хотя его капитал составлял лишь 26.8 тыс.$, он отклонил предложение. Очевидно, что магазин приобрел гудвилл на сумму 5.2 тыс.$

8. Смит снял с банковского счета магазина 1 тыс. $ наличными наличные нужды.

9. Смит взял товары стоимостью 500$ из запаса магазина для личных целей.

10. Магазин полностью внес 5 тыс. $ по векселям к оплате.

11. Смит продал 1/4 принадлежащих ему акций фирмы Майклу Стоуну за 8 тыс. $ наличными.

12. Товары стоимостью 750$ были реализованы за 1150$ наличными.

**Исходные данные:**

1 января Джон Смит открывает магазин, называемый Music Mart, вкладывая 25тыс.$ из своих собственных средств на банковский счет, который он открывает на имя фирмы. Взамен он получает сертификаты акций на 25тыс.$ 2 января Music Mart занимает в банке 12.5тыс.$, ссуда удостоверяется юридическим документом - векселем. 3 января Music Mart приобретает товаров на сумму 5тыс.$, оплачивая наличными. 4 января магазин продает товары стоимостью 500$ на сумму 750$ наличными.

## ЗАДАНИЕ 4

**Требуется:**

1.Составьте баланс компании Domestic Appliance Ltd на 31 марта 20__г.

**Исходные данные:**

Касса и ликвидные фонды 70000 ф.ст.; 4 млн. обыкновенных акций - по 25 пенсов за акцию, полностью выплачено; нераспределенная прибыль - 20000 ф.ст.,; машины и оборудование 850000 ф.ст.; торговые кредиты - 180000 ф.ст., незавершенное производство - 160000 ф.ст., патент 50000 ф.ст.; 200000 привилегированных акций номинальной стоимостью 50 пенсов за акцию, полностью выплачено; 10% закладные долговые обязательства на сумму 300000 ф.ст., обеспеченные имуществом; акции в дочерних компаниях - 100000 ф.ст., сумма на выплату налога - 50000 ф.ст.; банковский овердрафт - 12000 ф.ст.; дебиторская задолженность 230000 ф.ст.; Фригольдная собственность, т.е. собственность с безусловным правом владения (наследственная аренда) - 339000 ф.ст.; общие резервы - 250000 ф.ст.; дивиденды - 25000 ф.ст.; сырье и полуфабрикаты 140000 ф.ст.; расходы - 2000 ф.ст.

**Вопросы:**

1. Цель и требования, предъявляемые к финансовой отчетности.
2. Что показывает баланс фирмы?
3. Назовите общие положения бухгалтерского баланса.
4. Дайте определение активов предприятия.
5. Дайте определение оборотных средств. Назовите три их типа.
6. Что фиксируется в балансе в качестве дивидендов к оплате?
7. Что происходит с пассивами компании, когда:

а) наличность используется для того, чтобы оплатить кредит?

б) увеличивают долгосрочный кредит, чтобы покрыть краткосрочный?

8. Из каких разделов состоит отчет о финансовых результатах?
9. Как рассчитывается чистая прибыль?
10. Почему показатель прибыли на нетто-активы использует прибыль до выплаты процентов?
11. В каком разделе рассчитывается себестоимость реализации продукции?
12. Опишите счет продаж, счет прибылей и убытков.
13. Для чего составляется отчет о нераспределенной прибыли?
14. Дайте определение нераспределенной прибыли.
15. Может ли нераспределенная прибыль за отчетный период быть отрицательной?
16. Какова связь между балансом и отчетом о финансовых результатах?
17. Что показывает отчет о движении денежных средств?
18. Цель отчета о движении денежных средств.
19. Чем отличается отчет о движении денежных средств от баланса?
20. Может ли компания иметь положительную отдачу от основной деятельности, если она имеет убытки до налогообложения?
21. Назовите два метода составления отчета о движении денежных средств.
22. Из каких отчетов используется информация для составления отчета о движении денежных средств?
23. Каково содержание примечаний к отчетам?

### 2.1.4. Темы рефератов (структура реферата см.приложение 1)

Тема 1. Стандартизация как историческая тенденция эволюции бухгалтерского учета.

Тема 2. Международная стандартизация бухгалтерского учета как инструмент преодоления различий национальных систем бухгалтерского учета.

Тема 3. Формирование международных бухгалтерских стандартов и реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с ними.

Тема 4. Состав МСФО и стандартов бухгалтерского учета в России. Цели финансовой отчетности.

Тема 5. Принципы формирования финансовой отчетности по МСФО и России.

Тема 6. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности.

Тема 7. Проблема стандартизации бухгалтерского учета и отчетности.

Тема 8. Применение международных стандартов в России.

Тема 9. Особенности бухгалтерского учета в зарубежных странах.

Тема 10. Роль международных стандартов финансовой отчетности в развитии учета.

Тема 11. Элементы, характеризующие финансовое положение предприятия, по международным и российским стандартам.

Тема 12. Элементы, характеризующие финансовые результаты предприятия, в международных и российских стандартах.

Тема 13. Учет основных средств (МСФО 16).

Тема 14. Учет нематериальных активов (МСФО 38).

Тема 15. Учет запасов (МСФО 2).

Тема 16. Учет обязательство по оплате труда и пенсионному обеспечению (МСФО 19,26).

Тема 17. Учет обязательств по налогу на прибыль.

Тема 18. Учет отдельных хозяйственных операций по международным и российским стандартам.

Тема 19. Представление информации о финансовой отчетности по международному и российскому стандарту.

Тема 20. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации.

Тема 21. Финансовые инструменты: признание и оценка.

Тема 22. Производные финансовые инструменты: от РСБУ к МСФО.

Тема 23. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения.

Тема 24. Международные принципы и системы учета.

Тема 25. Общие принципы функционирования системы международных стандартов финансовой отчетности.

Тема 26. Учет затрат по займам и операций в иностранной валюте.

Тема 27. Учет затрат по займам в международных стандартах.

Тема 28. Учет операций в иностранной валюте и валюта отчетности в соответствии с МСФО.

Тема 29. Учет обязательств по налогу на прибыль.

Тема 30.Формы финансовой отчетности по международным и российским стандартам. Бухгалтерский баланс.

Тема 31.Отчет о финансовых результатах и отчет об изменениях капитала по МСФО и российским стандартам.

Тема 32.Отчет о движении денежных средств по МСФО и российским стандартам. Примечание к финансовой отчетности.

Тема 33. Представление информации в финансовой отчетности по международным и российским стандартам.

### 2.2. Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: экзамен:

8,9 (4,5) семестр/курс - Экзамен.

На промежуточной аттестации обучающийся оценивается оценка. Результат обучения по дисциплине считается достигнутым при получении обучающимся оценки «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» по каждому из контрольных мероприятий, относящихся к данному результату обучения.

#### 2.2.1. Вопросы к экзамену

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. Отражение элементов финансовой отчетности в прибылях и убытках по МСФО методом характера и функции затрат.
17. Понятие денежных средств и их эквивалентов по МСФО. Представление потоков денежных средств прямым методом.
18. Представление потоков денежных средств косвенным методом.
19. Представление информации в отчете об изменениях капитала.
20. Определение основных средств, их группы и критерии признания по МСФО.
21. Требования МСФО к первоначальной оценке основных средств.
22. Варианты последующей оценки основных средств по МСФО.
23. Способы начисления амортизации основных средств по МСФО.
24. Учет аренды основных средств по МСФО.
25. Определение и состав запасов по МСФО
26. Оценка запасов в соответствии с требованиями МСФО.
27. Требования МСФО к формированию фактической себестоимости запасов.
28. Способы определения себестоимости выбывающих запасов по МСФО.
29. Отражение затрат по кредитам и займам в соответствии с требованиями МСФО.
30. Понятие, состав и критерии признания нематериальных активов по МСФО.
31. Требования МСФО к первоначальной оценке нематериальных активов.
32. Варианты последующей оценки нематериальных активов по МСФО.
33. Способы начисления амортизации нематериальных активов по МСФО.
34. Понятие и учет деловой репутации организации по МСФО.
35. Учет затрат по исследованиям и разработкам в соответствии с МСФО.

36. Понятие финансовых инструментов, финансовых активов и финансовых обязательств.
37. Классификация финансовых активов и финансовых обязательств.
38. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов.
39. Первоначальная и последующая оценка финансовых обязательств.
40. Учет обесценения активов. Понятие возмещаемой стоимости.
41. Учет договоров подряда по МСФО.
42. Учет правительственных субсидий по МСФО.
43. Виды вознаграждений работникам по МСФО.
44. Требования к оценке обязательств перед работниками по оплате труда.
45. Особенности учета по программам пенсионного обеспечения в соответствии с требованиями МСФО.
46. Критерии признания выручки по МСФО.
47. Понятие налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц по МСФО.
48. Понятие отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований по МСФО.
49. Типы объединений компаний и порядок их учета по МСФО.
50. Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО.
51. Учет инвестиций в дочерние компании в соответствии с МСФО.
52. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО.
53. Учет инвестиций в ассоциированные компании по МСФО.
54. Особенности учета операций в иностранной валюте по МСФО.
55. Учет курсовых разниц в соответствии с требованиями МСФО.
56. Определение учетной политики.
57. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки.
58. Ретроспективное применение учетной политики.
59. Требования МСФО к составлению отчетности в условиях гиперинфляции.
60. Понятие о сегментной отчетности по МСФО.
61. Проблема реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО.
62. Проблема трансформации отчетности в соответствии с МСФО.
63. Понятие о системе GAAP.
64. Тенденция разделения бухгалтерского учета и отчетности.
65. Трансформация отчетности по МСФО.

### 2.2.2.Тесты для промежуточной аттестации (с ключом ответов)

## I.ИСТОРИЯ, ПОТРЕБНОСТЬ В МСФО И ПОРЯДОК ИХ СОЗДАНИЯ

**1.1.1. Наиболее распространенная трехмодельная классификация учетных систем включает:**

A. Европейскую модель;
B. Среднеазиатскую модель;
C. Канадскую модель;
D. Британо-американскую модель;
E. Континентальную модель;
F. Южноамериканскую модель;
G. G AAP.

**1.1.2. Британо-американская модель характеризуется:**

A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.3. На Западе деление учета на две составные части: финансовый учет и управленческий учет является:**

A. абсолютным;

B. четкой границы между этими частями нет;
C. такого деления не существует.

**1.1.4. Континентальная модель характеризуется:**
A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.5. Стандартами учета, основной составляющей системы GAAP являются:**
A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпретации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.6. Британо-американской модели учета придерживаются.**
A. Польша;
B. Казахстан
C. США;
D. Великобритания;
E. Боливия;
F. Швейцария;
G. Нидерланды;
H. Канада;
I. Австралия;
J. Германия;
K. Италия;
L. Аргентина.

**1.1.7. Южноамериканская модель характеризуется:**
A. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
B. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
C. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

**1.1.8. Ответы на запросы различных организаций о применении существующих стандартов GAAP, как руководства к их использованию содержат:**
A. мнения;
B. заявления о позиции**;**
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.9. Континентальной модели учета придерживаются:**
A. Польша;
B. Казахстан
C. Франция;
D. Великобритания;
E. Боливия;
F. Швейцария;

G. Нидерланды;
I. Австралия;
J. Германия;
K. Италия;
L. Аргентина;
M. Австрия.

**1.1.10. Южноамериканской модели учета придерживаются:**

A. Бразилия;
B. Казахстан;
C. Франция;
D. Великобритания;
E. Боливия;
F. Швейцария;
G. Нидерланды;
H. Канада;
I. Австралия;
J. Германия;
K. Италия;
L. Аргентина;
M. Венгрия.

**1.1.11. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров - это:**

A. высшее учебное заведение, занимающееся подготовкой дипломированных общественных бухгалтеров;
B. национальная, профессиональная организация практикующих дипломированных общественных бухгалтеров;
C. государственная организация США, аттестующая дипломированных общественных бухгалтеров.

**1.1.12. Модификации или дополнения существующих стандартов GAAP представляют собой:**

A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**1.1.13. Разработкой американских стандартов учета - GAAP - занимаются:**

A. профессиональные организации бухгалтеров;
B. Министерство финансов США;
C. Департамент бухгалтерского учета и отчетности США.

**1.1.14. Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров занимается:**

A. учетными проблемами**;**
B. проблемами аудита;
C. проблемами инвестиций.

**1.1.15. Комитет по стандартам финансового учета разрабатывает и выпускает следующие документы, стандартизирующие практику учета США:**

A. Положения о концепциях финансового учета;
B. Заявления о позиции;
C. Положения о стандартах финансового учета;
D. Интерпритации (толкования);
E. Технические бюллетени;
F. Положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой.

**1.1.16. Принципы, лежащие в основе финансового учета США изложены в разработанных Комитетом по стандартам финансового учета:**
A. пяти действующих положениях о концепциях финансового учета;
B. двадцати положениях рабочей группы по возникающим проблемам;
C. пятидесяти одной интерпретации (толковании).

**1.1.17. Комитет по стандартам учета для государственных органов США разрабатывает:**
A. стандарты учета и отчетности для коммерческих структур;
B. стандарты учета и отчетности для бирж;
C. стандарты учета и отчетности для государственных органов власти.

**1.1.18. Право определять требования, предъявляемые к внешней финансовой отчетности, используемые учетные стандарты и практику компаний США, выпускающих акции в открытую продажу и зарегистрированных на биржах дано:**
A. комитету по стандартам учета для государственных органов;
B. комиссии по ценным бумагам и биржам;
C. американской бухгалтерской ассоциации.

**1.1.19. Развитие теории бухгалтерского учета, инициирование и финансирование научных исследований в области бухгалтерского учета, улучшение преподавания учета в США является целью:**
A. Американского института дипломированных общественных бухгалтеров;
B. Комитета по стандартам учета для государственных органов;
C. Комитета по стандартам финансового учета;
D. Американской бухгалтерской ассоциации.

**1.1.20. Американская бухгалтерская ассоциация производит:**
A. подготовку технических бюллетеней;
B. подготовку документов о проблемах;
C. разработку интерпритаций и мнений;
D. теоретические разработки в области учета.
**1.1.21. Одной из составляющих категорий GAAP являются принципы измерения:**
A. определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах;
B. описывающие качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.
**1.1.22. Комитет по международным стандартам учета создан в 1973г.:**
A. соглашением между правительствами из 11 стран;
B. решением международного конгресса бухгалтеров в 1973 году;
C. соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран;
D. решением Организации Объединенных Наций.
**1.1.23. Одной из составляющих категорий GAAP являются принципы раскрытия:**
A. определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах;
B. описывающие качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.
**1.1.24. GAAP - расшифровывается как:**
A. международный учет;
B. общепринятые принципы учета;
C. бухгалтерский учет США.

## II.ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МСФО

**2.1.1. Подготовка «удобного перевода» отчетности означает:**

A. Пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;

B. Что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;

C. Что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

D. Что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;

E. Делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.2. К элементам финансовой отчетности на Западе относятся:**

A. Принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;

B. Принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;

C. Понятность, уместность, достоверность и надежность;

D. Принципы начислений и двойной записи;

E. Договоренность и надежность;

F. Активы и обязательства;

G. Капитал, доходы и расходы.

**2.1.3. Подготовка «дублирующего финансового отчета» означает:**

A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;

B. что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;

C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

D. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;

F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.4. Требования к качеству информации характеризуются:**

A. принципом начисления, продолжающейся деятельностью, двойной записью;

B. принципом единицы учета, периодичностью, денежным измерителем, конфиденциальностью;

C. понятностью, уместностью, достоверностью и надежностью.;

D. принципами начислений и двойной записью;

E. договоренностью и надежностью;

F. отражением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов;

G. периодичностью, конфиденциальностью, должна иметь денежный измеритель.

**2.1.5. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:**

A. обеспечения сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;

B. доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран;

C. формирования показателей финансовой отчетности, любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране.

**2.1.6. В соответствии с действующим Российским законодательством бухгалтерский учет ведется:**

A. для иностранного пользователя;

B. для ведения переговоров с западным инвестором;

C. если предприятие функционирует только на внутреннем рынке.

**2.1.7. Подготовка «удобного отчета» означает:**

A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;

B. что отчетность переводится на язык пользователя, пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;
C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
D. что вместе с переводом осуществляется пересчет валюты и частичный пересчет отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
E. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;
F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.8. Чтобы информация была достоверной, она должна удовлетворять следующим характеристикам:**

A. уместность, периодичность, конфиденциальность;
B. правдивость, нейтральность, осмотрительность, полнота;
C. преобладание экономического содержания над юридической формой.

**2.1.9. Вопросы учета новых и необычных бухгалтерских операций рассматривают:**

A. мнения;
B. заявления о позиции;
C. положения о стандартах финансового учета;
D. интерпритации (толкования);
E. технические бюллетени;
F. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.

**2.1.10. Подготовка «частично пересчитанного отчета» означает:**

A. пересчет валюты и отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
B. что отчетность не только переводится на язык пользователя, но и пересчитывается в валюту пользователя, хотя учетные принципы остаются теми же;
C. что он подготовлен в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
D. что вместе с переводом осуществляется пересчет валюты и частичный пересчет отдельных элементов финансового отчета в соответствии с принципами учета страны пользователя;
E. что отчетность представляется на языке пользователя без изменения валюты и принципов учета;
F. что делается перевод, пересчет валюты и пересчет всех показателей в соответствии с учетными принципами пользователя.

**2.1.11. Понятность информации означает, что она:**

A. понятна для подготовленного пользователя;
B. исключает сложную финансовую информацию из отчетности;
C. понятна неподготовленному пользователю.

**2.1.12. Если составляется две отчетности; одна для российской налоговой инспекции в соответствии с действующим российским законодательством, вторая - для западного инвестора в соответствии с его принципами учета, то подготовка отчетности произведена в виде:**

A. «удобного отчета»;
B. «частично пересчитанного отчета»;
C. «дублирующего финансового отчета»;
D. «удобного перевода».

**2.1.13. К принципам учета информации относятся:**

A. принцип начисления, продолжающаяся деятельность, двойная запись;
B. принцип единицы учета, периодичность, денежный измеритель, конфиденциальность;
C. понятность, уместность, достоверность и надежность;
D. принципы начислений и двойной записи;
E. договоренность и надежность;

F. активы и обязательства;
G. капитал, доходы и расходы.

**2.1.14. Составными частями принципа начисления являются:**

A. принцип начислений;
B. принцип регистрации дохода;
C. принцип соответствия;
D. принцип нейтральности;
E. принцип правдивости.

**2.1.15. К необходимости сблизить существующие методики учета разных стран, привело:**

A. Возможность самофинансирования стран;
B. Создание международных рынков капитала;
C. Ведение международного бизнеса.

**2.1.16. Если составляется две отчетности; одна - для российской налоговой инспекции в соответствии с действующим российским законодательством, вторая - для западного инвестора в соответствии с его принципами учета, то подготовка отчетности произведена в виде:**

A. «удобного отчета»;
B. «частично пересчитанного отчета»;
C. «дублирующего финансового отчета»;
D. «удобного перевода».

**2.1.17. Основные принципы формирования финансовой отчетности:**

A. учет методом калькулирования;
B. учет по методу начисления;
C. непрерывность деятельности;
D. непрерывность анализа;
E. непрерывность инвестирования.

**2.1.18. Отражение хозяйственных операций по факту их совершения является:**

A. методом документирования;
B. методом начисления;
C. методом сопоставления.

**2.1.19. Непрерывность деятельности означает, что:**

A. компания имеет прошлое;
B. компания намерена действовать в будущем;
C. компания действует в настоящем.

**2.1.20. Принципами учета информации являются:**

A. принцип надежности;
B. принцип двойной записи;
C. принцип единицы учета;
D. принцип конфиденциальности;
E. принцип периодичности;
F. принцип понятности.

**2.1.21. Элементами финансовой отчетности являются:**

A. Фонды;
B. Активы;
C. Обязательства;
D. Капитал;
E. Доходы;
F. Расходы.

**2.1.22. Значимость информации определяется ее:**

A. доступностью;
B. своевременностью;
C. существенностью;
D. сравнимостью.

**2.1.23. Информация в финансовой отчетности должна:**

A. оказывать влияние на принятие пользователем целенаправленного решения;

B. быть нейтральной;

C. содержать перечень всех хозяйственных операций, произошедших в отчетный период на предприятии.

**2.1.24. Капитал - это:**

A. денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;

B. разница между активами и обязательствами предприятия;

C. кредиторская задолженность предприятия.

**КЛЮЧИ к тестам**

**I. История, потребность в МСФО и порядок их создания**

| Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1 | D,E, F | 1.1.9 | C, F,J, K, M | 1.1.17 | C |
| 1.1.2 | C | 1.1.10 | A, E, L | 1.1.18 | B |
| 1.1.3 | B | 1.1.11 | B | 1.1.19 | D |
| 1.1.4 | B | 1.1.11 | D | 1.1.20 | D |
| 1.1.5 | C | 1.1.12 | A | 1.1.21 | A |
| 1.1.6 | C,D,G,H, I | 1.1.13 | A.B | 1.1.22 | C |
| 1.1.7 | A | 1.1.14 | A,C,D,E,F | 1.1.23 | B |
| 1.1.8 | E | 1.1.15 | A | 1.1.24 | B |

**II. Общие принципы функционирования МСФО**

| Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ | Вопрос | Ответ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.1.1 | D | 1.1.9 | F | 1.1.17 | B, C |
| 1.1.2 | F, G | 1.1.10 | D | 1.1.18 | B |
| 1.1.3 | F | 1.1.11 | A | 1.1.19 | B, C |
| 1.1.4 | C | 1.1.11 | C | 1.1.20 | B, C, D, E |
| 1.1.5 | A, B | 1.1.12 | A, B | 1.1.21 | B, C, D, E, F |
| 1.1.6 | C | 1.1.13 | A, B, C | 1.1.22 | B, C |
| 1.1.7 | B | 1.1.14 | B, C | 1.1.23 | B |
| 1.1.8 | B, C | 1.1.15 | C | 1.1.24 | B |

**2.3. Методика оценивания знаний, умений, навыков**

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» проводятся в форме текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающимися.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций для устного опроса**:

- ***оценка «отлично»***: обучающимся дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание по дисциплине демонстрируются на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Обучающийся владеет терминологией, способен приводить примеры, высказывает свою точку зрения с опорой на знания и опыт;

- ***оценка «хорошо»:*** обучающимся дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ логичен, выстроен, но совершены единичные ошибки. Не в полной мере владеет знаниями по всей дисциплине. Даны ответы на дополнительные, поясняющие вопросы;

- ***оценка «удовлетворительно»:*** ответ на вопрос не полный, с ошибками. Обучающийся путается в деталях, с затруднением пользуется профессиональной терминологией. Есть замечания к построению ответа, к логике и последовательности изложения. Не отвечает на дополнительные вопросы;

- ***оценка «неудовлетворительно»:*** ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу, присутствует фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная, не используется профессиональная терминология. Ответы на дополнительные вопросы не даны или неверные.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций при написании контрольной работы**:

***Оценка «отлично»-***выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

***Оценка «хорошо»*** **-** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике. Но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

***Оценка «удовлетворительно»***-выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала. Но при этом он владеет основным и понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

***Оценка «неудовлетворительно»*** - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций при решении ситуационных задач:**

***Оценка «отлично»-*** задача решена полностью, с соблюдением последовательности, все расчёты и выводы верны.

***Оценка «хорошо»-*** решение в целом верное, но есть небольшие недочёты (например, одна вычислительная ошибка или не хватает пояснений).

***Оценка «удовлетворительно»*** - задача решена частично, но объём выполненной части позволяет получить правильные результаты и выводы.

***Оценка «неудовлетворительно»-*** решение частично, с большим количеством вычислительных ошибок, выводы неверны или отсутствуют.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций при написании реферата**:

**Реферат** должен иметь структуру: титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение (выводы), список литературы. Преподаватель может выдвинуть свои требования оформления. Материал излагают последовательно, своими словами. При цитировании обязательны ссылки на источники.

***Оценка «отлично»*** выставляется обучающемуся, если: работа написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и

логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на источники и литературу. Обучающийся в работе выдвигает новые идеи и трактовки, демонстрирует способность анализировать материал.

***Оценка «хорошо»*** выставляется обучающемуся, если: работа студента написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения студента обоснована, в работе присутствуют ссылки на источники и литературу. Среди недочетов могут быть: неточности в изложении материала; отсутствие логической последовательности в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении.

***Оценка «удовлетворительно»*** выставляется обучающемуся, если он выполнил задание, однако тему осветил лишь частично, допустил фактические ошибки в содержании реферата, не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа.

***Оценка «неудовлетворительно»*** выставляется обучающемуся, если: тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, задание выполнено формально, обучающийся ответил на заданный вопрос, но при этом не ссылался на источники и литературу, не трактовал их, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, то есть в целом цель реферата не достигнута.

Оценка не выставляется обучающемуся, если реферат им не представлен.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций по результатам проведения зачета:**

**-** ***оценка «зачтено»:*** обучающийся демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание материала, свободно выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, усвоивший основную и дополнительную литературу. Обучающийся выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, на уровне не ниже базового;

- ***оценка «не зачтено»***: обучающийся демонстрирует незнание материала, не выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины. Обучающийся не выполняет задания, предусмотренные программой дисциплины, на уровне ниже базового.

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций по результатам проведения экзамена:**

- ***оценка «отлично»***: обучающийся дал полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, проявил совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыл основные положения темы. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Обучающийся подкрепляет теоретический ответ практическими примерами. Ответ сформулирован научным языком, обоснована авторская позиция обучающегося. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощь «наводящих» вопросов преподавателя. Обучающимся продемонстрирован высокий уровень владения компетенцией(-ями);

- ***оценка «хорошо»:*** обучающимся дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, проявлено умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, но есть недочеты в формулировании понятий. При ответах на дополнительные вопросы допущены незначительные ошибки. Обучающимся продемонстрирован повышенный уровень владения компетенцией(-ями);

- ***оценка «удовлетворительно»:*** обучающимся дан неполный ответ на вопрос, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, нарушена логика ответа, не сделаны выводы. Речевое оформление требует коррекции. Обучающийся испытывает затруднение при ответе на дополнительные вопросы. Обучающимся продемонстрирован базовый уровень владения компетенцией(-ями);

- ***оценки «неудовлетворительно»:*** обучающийся испытывает значительные трудности в ответе на вопрос, допускает существенные ошибки, не владеет терминологией, не знает основных понятий, не может ответить на «наводящие» вопросы преподавателя. Обучающимся продемонстрирован низкий уровень владения компетенцией(-ями).

**Критерии оценки уровня сформированности компетенций при выполнении теста:**

| № задания | Элемент содержания (Раздел/тема) | Тип задания | Максимальный балл за задание |
|---|---|---|---|
| 1 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 2 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 3 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 4 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 5 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 6 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 7 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 8 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 9 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 10 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 11 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 12 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 13 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 14 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 15 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 16 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 4 |
| 17 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 18 | Раздел 1 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 19 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| 20 | Раздел 2 | задание с единственным вариантом ответа | 3 |
| | | Максимальный балл | 70 |

| **Соответствие оценок и требований к результатам аттестации** | |
|---|---|
| Оценка «отлично» | 85-100% |
| Оценка «хорошо» | 70-84% |
| Оценка «удовлетворительно» | 56-69% |
| Оценка «неудовлетворительно» | менее 56% |

Макет оформления экзаменационного
билета / для сдачи экзамена

Министерство сельского хозяйства РФ
Департамент образования и кадровой политики
ФГБОУ ВО
«Дагестанский государственный аграрный университет
имени М.М. Джамбулатова»

Факультет_____

КАФЕДРА _____
Дисциплина «_____»
Направление подготовки _____
Профиль «_____»

## Экзаменационный билет № 44

1.
2.
3.

Билет составил (а) _____/_____

Билеты утверждены на заседании кафедры _____,

от_____ протокол №

Зав. кафедрой _____/_____

**Приложение №1**

## ПОЛНАЯ СТРУКТУРА РЕФЕРАТА ПО ГОСТУ

Реферат представляет собой документ определенной тематики, кратко раскрывающий суть темы. Современные студенты весь текст реферата набирают на компьютере.

Перейдем к составным частям реферата, независимо от темы и дисциплины:

- Титульный лист
- Введение
- Содержание
- Основная часть
- Практическая часть (при необходимости)
- Заключение.

Кроме того, важно понимать в каком порядке следует написание реферата:

- Сбор необходимого материала
- Тщательная работа с источниками
- План реферата
- Выводы и заключения по теме.

### Требования по оформлению реферата в 2026-2027 годах

Реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины. В противном случае преподаватель может вернуть его на доработку, либо снизить общий балл работы.

Оформление должно быть следующим:

- Текст должны быть набран шрифтом TimesNewRoman с размером 12-14. Межстрочный интервал составляет 1,5
- Страница должна иметь следующие размеры полей: снизу и сверху по 2 см, справа - 1 см, слева - 3 см
- Максимальный объем работы составляет 20 страниц формата А4
- Каждая страница должна иметь свой номер, начиная с содержания. Нумерацию необходимо вести с арабской цифры 2, так как титульный лист считается, но не учитывается
- Работа может иметь подразделы, которые нумеруются следующим образом: «1.2», где: 1 - номер главы, 2 - номер подглавы.
- Каждый абзац должен иметь отступ («красную строку») - 1 см
- Между абзацами нельзя делать дополнительные интервалы.

### Оформление титульного листа реферата

Титульный лист содержит информацию об инициалах учащегося и преподавателя, название темы и полное название учебного учреждения. Если реферат пишет магистрант, то титульный лист будет содержать следующую информацию:

- Наименование ВУЗа
- Название кафедры изучаемой дисциплины
- В центре листа необходимо написать заглавными буквами слово «РЕФЕРАТ»
- На следующей строке указываем название предмета, направление подготовки
- Тема реферата
- По правому краю страницы указываем данные автора работы (номер группы или класса, ФИО)
- Следом указываем, кто проверил работу (должность преподавателя и ФИО)
- Завершается титульный лист названием города и годом сдачи исследования

Образец титульного листа реферата:

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет
им. М.М. Джамбулатова»

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит

РЕФЕРАТ
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»
по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
студента 4 курса очного отделения

на тему: «Стандартизация как историческая тенденция эволюции бухгалтерского учета»

Работу выполнил(а)
студент, курс, группа
_____
ф.и.о
Работу проверил(а):
Альбориева С.Н., к.э.н., доцент

Махачкала - 202_г.

Структура реферата: содержание. После того, как был собран материал и изучены источники, можно переходить к разработке плана проведения исследования. План можно составлять уже в момент написания реферата. Он представляет собой небольшое изложение того, что рассмотрено в работе по главам, то есть, по сути, является содержанием и структурой реферата.

Содержание включает в себя список глав и параграфов с указанием номеров страниц по каждой из них. Само содержание должно иметь название «Оглавление». Его важность заключается в простоте доступа к нужному разделу работы, а также демонстрации структуры реферата.

Вводная часть реферата. Введение является «затравкой» для читателя, и главная задача для студентов кроется в способности заинтересовать рецензента. На вводную часть следует заложить не более 2 страниц формата А4. Она должна включать в себя:

- Цель работы
- Рассмотрите объект и предмет исследования
- Актуальность рассмотренной тематики
- Емкий анализ использованных источников и литературы
- Постановку задач и методов создания исследовательской работы

Основная часть реферата

Основная часть работы заключается в подробном рассмотрении темы реферата, а также указании результатов исследования. Студент может сделать несколько глав или разделов, а также создать подразделы.

Каждая глава реферата должна заканчиваться выводом, основанным на анализе результата исследования. Размер основной части не должен превышать 16 страниц формата А4.

Практическая часть реферата

Редко, когда реферат должен включать в себя практическую часть. Обычно практика относится к курсовым работам и диплому. Однако, некоторые дисциплины могут подразумевать закрепление теории на практике. В таком случае потребуются сведения организации.

Автор реферата должен подтвердить актуальность выбранной темы и показать, на сколько исследуемые методы применимы на практике.

Заключительная часть в реферате

На заключение студенту отводится не более 2 страниц формата А4. Сюда необходимо включить выводы по каждой главе и подвести окончательную черту всего исследования.

Завершить реферат можно списком использованной литературы. Желательно использовать не менее 8 источников. Литература перечисляется в алфавитном порядке в зависимости от фамилии автор учебного пособия или книги. Нормативно-правовые акты указываются перед списком литературы, а ссылки на интернет-источники в самом конце.

Получить максимальный балл можно только при соблюдении всех требований по содержанию и оформлению работы.