

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

Широбоков В.Г.



«28» мая 2020 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине

Б1.В.ДВ.02.02. «МСФО для общественного сектора экономики»

для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры

профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины						
		1	2	3	4	5	6	7
ПК-4	способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	+	+	+	+	+	+	+
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов		+	+	+	+	+	+

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

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Разделы дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-4	<p>уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и разрабатывать мероприятия по совершенствованию МСФООС и их адаптации к отраслевым особенностям конкретных субъектов общественного сектора;</p> <p>иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области составления финансовой отчетности в соответствии с МСФООС</p>	1-7	<p>Совет по международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФО ОС), его цели, членство в СМСФО ОС. Миссия Международной федерации бухгалтеров (МФБ) в международной стандартизации финансовой отчетности для общественного сектора. Консультативная группа СМСФО ОС. Понятие общественного сектора. Сфера применения, действие, полномочия и порядок утверждения МСФО ОС. Финансовая отчетность общего и специального назначения. Кассовый метод и метод начисления при составлении отчетности. Цель и сфера применения стандарта. Статистические основы финансовой отчетности. Структура общественного сектора экономики (сектор государственных организаций; сектор государственных финансовых корпораций; сектор государственных нефинансовых корпораций). Раскрытие информации о секторе государственных организаций. Сверка с консолидированной финансовой отчетностью и со статистическими основами финансовой отчетности. Цель и сфера применения стандарта. Основные термины и определения стандарта. Представление сравнения бюджетных и фактических сумм. Отличие окончательного бюджета от первоначального. Многолетние бюджеты. Представление и раскрытие информации. Сопоставимая информация. Раскрытие учетных принципов формирования бюджета, бюджетного</p>	Лекции	Устный опрос	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.
				Практические занятия	Тестирование Контроль выполнения практических заданий	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.
				Самостоятельная работа	Эссе	Эссе из задания 3.3.	Эссе из задания 3.3.	Эссе из задания 3.3.

			<p>периода и сферы применения бюджета. Сверка фактических сумм, приведенных в сопоставимой информации, и фактических сумм, представленных в финансовой отчетности.</p> <p>Цель и сфера применения стандарта 27. Основные термины и определения (сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция, биологический актив, биотрансформация и т.д.). Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Раскрытие информации.</p> <p>Цель и сфера применения стандарта 31. Понятие и критерии признания нематериальных активов. Оценка нематериальных активов при разных источниках поступления. Признание расходов по статьям нематериальных активов. Последующая оценка нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Срок и метод начисления амортизации. Ликвидационная стоимость нематериальных активов. Признание убытков от обесценения нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.</p>					
ПК-9	<p>знать: систему формирования и анализа взаимосвязи показателей в отчетных формах, составленных в соответствии с МСФООС;</p> <p>уметь: применять на практике МСФООС для проведения экономиче-</p>	2-7	<p>Цель и сфера применения МСФО ОС 1. Основные термины и определения МСФО ОС 1 (метод начисления, активы, взносы собственников, выплаты в пользу собственников, группа организаций, расходы, коммерческая организация с государственным участием и т.д.). Назначение и компоненты финансовой отчетности. Основные допущения и требования подготовки финансовой отчетности, последовательность расположения и классификация статей финансовой отчетности. Информация, подлежащая представлению в Отчете о финансовом положении. Информация,</p>	Лекции	Устный опрос	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.	Вопросы для устного опроса из задания 3.1.
				Практические занятия	Тестирование Контроль выполнения практических заданий	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.	Тесты из задания 3.2. Практические задания из п. 3.5.

	<p>ческих расчетов; иметь навыки: подготовки финансовой отчетности субъектов общественного сектора, необходимой внутренним и внешним пользователям для проведения экономических расчетов и принятия управленческих решений</p>		<p>подлежащая представлению в Отчете о результатах финансовой деятельности.</p> <p>Цель и сфера применения МСФО ОС 2. Основные термины и определения МСФО ОС 2 (денежные средства, эквиваленты денежных средств, денежные потоки, контроль, операционная, инвестиционная и финансовая деятельность и т.д.). Представление отчета о движении денежных средств. Прямой и косвенный метод представления потоков денежных средств по операционной деятельности.</p> <p>Цель и сфера применения стандарта 20. Основные термины и определения (близкий родственник и член семьи физического лица; ключевой управленческий персонал (руководящие работники); надзор; связанная сторона; операции между связанными сторонами; вознаграждения ключевому управленческому персоналу; значительное влияние). Раскрытие информации об отношениях и операциях между связанными сторонами.</p> <p>Цель и сфера применения стандарта 21. Основные термины и определения (активный рынок, активы генерирующие и не генерирующие денежные средства, обесценение, ценность использования активов и т.д.). Определение актива, который может быть обесценен. Внешние и внутренние источники информации обесценения активов. Оценка возмещаемой стоимости использования актива, не генерирующего денежные средства. Восстановление убытка от обесценения. Реклассификация активов. Раскрытие информации.</p>	<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Эссе</p>	<p>Эссе из задания 3.3.</p>	<p>Эссе из задания 3.3.</p>	<p>Эссе из задания 3.3.</p>
--	---	--	---	-------------------------------	-------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ Задания	
				зачтено	незачтено
ПК-4	уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и разрабатывать мероприятия по совершенствованию МСФООС и их адаптации к отраслевым особенностям конкретных субъектов общественного сектора;	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы к зачету из раздела 3.4	Вопросы к зачету из раздела 3.4
	иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области составления финансовой отчетности в соответствии с МСФООС				
ПК-9	знать: систему формирования и анализа взаимосвязи показателей в отчетных формах, составленных в соответствии с МСФООС;	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы к зачету из раздела 3.4	Вопросы к зачету из раздела 3.4
	уметь: применять на практике МСФООС для проведения экономических расчетов;				
	иметь навыки: подготовки финансовой отчетности субъектов общественного сектора, необходимой внутренним и внешним пользователям для проведения экономических расчетов и принятия управленческих решений				

2.4 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.5 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

2.6 Критерии оценки эссе

Оценка	Критерии
«отлично»	Эссе соответствует всем требованиям, предъявляемым к такого рода работам. Тема эссе раскрыта полностью, четко выражена авторская позиция, имеются логичные и обоснованные выводы. Эссе написано на основе рекомендованной основной и дополнительной литературы, а также иной литературы, чем та, что предложена в рабочей программе соответствующей учебной дисциплины. На высоком уровне выполнено оформление работы. Обучающийся четко излагает в эссе и выражает свою

	точку зрения при устном ответе по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	В целом тема эссе раскрыта; выводы сформулированы, но недостаточно обоснованы; использована необходимая как основная, так и дополнительная литература; недостаточно четко проявляется авторская позиция. Грамотное оформление. Обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	Тема раскрывается на основе использования нескольких основных и дополнительных источников; слабо отражена собственная позиция, выводы имеются, но они не обоснованы; материал изложен непоследовательно, без соответствующей аргументации. Имеются недостатки по оформлению. Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного материала по теме эссе.
«неудовлетворительно»	Тема эссе не раскрыта; материал изложен без собственной оценки и выводов. Имеются недостатки по оформлению работы. Обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений по теме эссе, а также в случае отсутствия эссе

2.7 Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«Зачтено»	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«Не зачтено»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

2.8 Критерии оценки выполнения практических заданий для текущего контроля

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он полностью выполнил задания в рабочей тетради; расчеты выполнены правильно, без ошибок; имеются подробные, полные правильные выводы, интерпретации рассчитанных показателей; оформление записей в тетради аккуратное; в процессе аудиторной работы расчеты проводились самостоятельно; соблюден временной регламент выполнения аудиторных заданий; уверенно продемонстрирован правильный алгоритм расчетов, подробная интерпретация результатов при защите самостоятельно выполненного задания.
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он полностью выполнил задания в рабочей тетради; расчеты выполнены с небольшими погрешностями; имеются правильные выводы, интерпретации рассчитанных показателей; оформление записей в тетради аккуратное; в процессе аудиторной

	работы расчеты проводились преимущественно самостоятельно; соблюден временной регламента выполнения аудиторных заданий; продемонстрирован в целом правильный алгоритм расчетов, интерпретация результатов при защите самостоятельно выполненного задания.
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он не полностью выполнил задания в рабочей тетради; отдельные расчеты выполнены не верно; допускаются не верные выводы, интерпретации отдельных показателей; оформление записей в тетради не аккуратное; в процессе аудиторной работы расчеты проводились в основном при помощи преподавателя; превышен временной регламент выполнения аудиторных заданий; продемонстрирован не уверенный ответ по алгоритму расчетов, имеются ошибки в расчетах, интерпретации результатов не верны при защите самостоятельно выполненного задания.
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, не выполнившему задания в рабочей тетради

2.9 Допуск к сдаче зачета

- 1.Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение домашних заданий.
3. Активное участие в работе на занятиях.

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

3.1. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УСТНОГО ОПРОСА ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ИЗУЧАЕМЫМ ТЕМАМ:

Подраздел 1. Формирование и развитие системы МСФО для общественного сектора Тема 1.1. История возникновения МСФО ОС

Контрольные вопросы:

1. Предпосылки и условия возникновения МСФО ОС.
2. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора, его цели. Миссия МФБ в международной стандартизации финансовой отчетности для общественного сектора.
3. Сфера применения, действие, полномочия и порядок утверждения МСФО ОС.

Подраздел 2. Концептуальные основы МСФООС, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФООС

Тема 2.1. Состав финансовой отчетности (МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств»)

Контрольные вопросы:

1. Содержание МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности».
2. Содержание МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств».

Тема 2.2. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (МСФО ОС 3)

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФООС 3, сущность учетной политики.

2. Выбор, применение, изменение учетной политики и раскрытие информации.
3. Изменения в расчетных оценках. Раскрытие информации об ошибках.

Тема 2.3. События после отчетной даты (МСФО ОС 14)

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения МСФО ОС 14.
2. Типы и примеры событий после отчетной даты, их признание и оценка.
3. Раскрытие информации о корректирующих и некорректирующих событиях после отчетной даты.

Тема 2.4. Информация о связанных сторонах (МСФО ОС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах»)

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФО ОС 20.
2. Основные термины и определения, содержащиеся в МСФО ОС 20 (близкий родственник и член семьи физического лица; ключевой управленческий персонал (руководящие работники); надзор; связанная сторона; операции между связанными сторонами; вознаграждения ключевому управленческому персоналу; значительное влияние).
3. Раскрытие информации об отношениях и операциях между связанными сторонами.

Тема 2.5. Сегментная отчетность (МСФО ОС 18)

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФО ОС 18.
2. Понятие и виды сегментов.
3. Раскрытие информации по сегментам.

Тема 2.6. Раскрытие финансовой информации об основном государственном секторе (МСФО ОС 22).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения МСФО ОС 22.
2. Статистические основы финансовой отчетности.
3. Структура общественного сектора экономики (сектор государственных организаций; сектор государственных финансовых корпораций; сектор государственных нефинансовых корпораций).
4. Раскрытие информации о секторе государственных организаций. Сверка с консолидированной финансовой отчетностью и со статистическими основами финансовой отчетности.

Тема 2.7. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (МСФО ОС 24).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Представление информации о сравнении бюджетных и фактических сумм.
3. Раскрытие учетных принципов формирования бюджета, бюджетного периода и сферы применения бюджета.

Подраздел 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов субъектов общественного сектора

Тема 3.1. Основные средства (МСФО ОС 17)

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФО ОС 17. Понятие и классы основных средств.
2. Критерии признания, первоначальная и последующая оценка основных средств.

3. Амортизация основных средств.
4. Обесценение основных средств.
5. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности.

Тема 3.2. Нематериальные активы (МСФО ОС 31)

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФООС 31. Понятие и критерии признания нематериальных активов.
2. Оценка нематериальных активов при разных источниках поступления. Последующая оценка нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.

Тема 3.3. Инвестиционная недвижимость (МСФО ОС 16)

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения МСФООС 16.
2. Признание инвестиционной недвижимости.
3. Раскрытие информации.

Тема 3.4. Обесценение активов, генерирующих денежные средства (МСФО ОС 26).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения МСФООС 26, основные термины и определения.
2. Активы, генерирующие денежные средства (их идентификация, амортизация, обесценение).
3. Раскрытие информации.

Тема 3.5. Обесценение активов, не генерирующих денежные средства (МСФО ОС 21).

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФООС 21. Основные термины и определения.
2. Идентификация актива, который может быть обесценен и оценка возмещаемой стоимости его использования.
3. Признание, оценка и восстановление убытка от обесценения активов, не генерирующих денежные средства.
4. Раскрытие информации.

Тема 3.6. Затраты по займам (МСФО ОС 5).

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения стандарта. Затраты по займам: структура, основной и альтернативный порядок их учета.
2. Раскрытие информации о затратах по займам.

Тема 3.7. Аренда (МСФО ОС 13).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Отражение финансовой аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей.
3. Отражение операционной аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей.

Тема 3.8. Учет сельского хозяйства (МСФО ОС 27).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения МСФООС 27.

2. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции.
3. Раскрытие информации.

Тема 3.9. Запасы (МСФО ОС 12).

Контрольные вопросы:

1. Цель и сфера применения МСФО ОС 12. Основные термины и определения стандарта.
2. Оценка запасов. Составляющие и методы оценки себестоимости запасов. Методы списания запасов.
3. Раскрытие информации о запасах.

Подраздел 4. Отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют

Тема 4.1. Выручка от операций по обмену (МСФО ОС 9)

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Признание и оценка выручки от оказания услуг, от продажи товаров, в виде процентов, роялти и дивидендов.
3. Раскрытие информации.

Тема 4.2. Выручка от необменных операций (налоги и трансферты) (МСФО ОС 23).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Характеристика не обменных операций. Условия и ограничения передачи активов.
3. Оценка и признание активов, выручки, обязательств, возникающих в результате операций по налогообложению.
4. Трансферты, штрафные санкции, подарки и пожертвования, услуги в натуральной форме, залоги, льготные займы.
5. Раскрытие информации.

Тема 4.3. Договоры на строительство (МСФО ОС 11).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта. Объединение и сегментирование договоров на строительство.
2. Выручка, расходы, ожидаемые убытки по договору: их признание.
3. Раскрытие информации.

Тема 4.4. Влияние изменений обменных курсов (МСФО ОС 4).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Первоначальное признание и признание на очередную отчетную дату операций в иностранной валюте и возникающих курсовых разниц.
3. Изменение функциональной валюты, пересчет в валюту представления отчетности. Выбытие зарубежной деятельности.
4. Раскрытие информации.

Тема 4.5. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО ОС 10).

Контрольные вопросы:

1. Сфера применения, основные термины и определения МСФО ОС 10.
2. Пересмотр финансовой отчетности: отчета о финансовом положении, отчета о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств.
3. Раскрытие соответствующей информации.

Подраздел 5. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств

Тема 5.1. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации (МСФО ОС 15).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Порядок представления информации о финансовых инструментах.
3. Раскрытие информации о финансовых инструментах.

Тема 5.2. Финансовые инструменты: представление информации (МСФО ОС 28).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Представление информации о финансовых инструментах.

Тема 5.3. Финансовые инструменты: признание и оценка (МСФО ОС 29).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.
3. Последующая оценка и прекращение признания финансовых инструментов.
4. Обесценение финансовых инструментов.

Тема 5.4. Финансовые инструменты: раскрытие информации (МСФО ОС 30).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Классы финансовых инструментов и их реклассификация, степень раскрытия информации.

Тема 5.5. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО ОС 19).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Порядок признания и оценки резервов, раскрытие информации о них в финансовой отчетности.
3. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах.

Подраздел 6. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора вознаграждений работникам

Тема 6.1. Вознаграждения работникам (МСФО ОС 25).

Контрольные вопросы:

1. Цель, сфера применения, основные термины и определения стандарта.
2. Первоначальное признание и признание на очередную отчетную дату операций в иностранной валюте и возникающих курсовых разниц.
3. Изменение функциональной валюты, пересчет в валюту представления отчетности. Выбытие зарубежной деятельности.
4. Раскрытие информации.

Подраздел 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

Тема 7.1. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (МСФО ОС 6).

Контрольные вопросы:

1. Сфера применения, основные термины и определения МСФООС 6.
2. Представление и сфера применения консолидированной финансовой отчетности. Установление контроля над другой организацией.

3. Процедуры консолидации.
4. Раскрытие информации.

Тема 7.2. Инвестиции в ассоциированные организации (МСФО ОС 7)

Контрольные вопросы:

1. Сфера применения, основные термины и определения МСФО ОС 7. Основные термины стандарта (ассоциированная организация, метод долевого участия, значительное влияние).
2. Применение метода долевого участия. Убытки от обесценения. Отдельная финансовая отчетность.
3. Раскрытие информации.

Тема 7.3. Участие в совместной деятельности (МСФО ОС 8).

Контрольные вопросы:

1. Сфера применения, основные определения и термины МСФО ОС 8.
2. Финансовая отчетность участника совместной деятельности. Операции между участником совместной деятельности и совместной деятельностью. Операторы совместной деятельности.
3. Раскрытие информации.

3.2 Тестовые задания для текущего контроля знаний

Раздел 1. Формирование и развитие системы МСФО для общественного сектора

Тема 1.1. История возникновения МСФО ОС.

1. Разработкой международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора занимается:

А) Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);

Б) Национальные агентства, занимающиеся разработкой стандартов;

В) Совет по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФООС);

Г) Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).

2. Целью Совета по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (СМСФООС) является:

А) разработка высококачественных стандартов финансовой отчетности для использования предприятиями общественного сектора во всем мире в процессе составления финансовой отчетности общего назначения;

Б) укрепление бухгалтерской профессии во всем мире;

В) разработка международных образовательных стандартов.

3. МСФООС – это:

А) высококачественные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора экономики;

Б) Международные стандарты аудита, обзорных проверок, подтверждения достоверности информации и сопутствующих услуг;

В) Международные стандарты по контролю качества.

4. Совет по МСФООС разрабатывает МСФООС:

- А) применяемые для учета по методу начисления;
- Б) применяемые для учета по кассовому методу;
- В) оба ответа верны.

5. Миссия Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ) заключается в том, чтобы:

- А) служить общественным интересам, и с этой целью продолжать укреплять бухгалтерскую профессию во всем мире, содействовать укреплению экономики разных стран, разрабатывая и способствуя распространению принципа соблюдения высококачественных профессиональных стандартов, дальнейшему сближению этих стандартов в международном масштабе и выражению мнений по общественно значимым вопросам, входящим в непосредственную компетенцию профессии;
- Б)

6. СМСФООС действует как независимый орган, занимающийся вопросами разработки стандартов:

- А) под эгидой МФБ;
- Б) под эгидой ООН;
- В) под эгидой Совета по МСФО.

7. СМСФООС состоит из

- А) 18 членов;
- Б) 11 членов;
- В) 17 членов.

8. МСФООС предназначены к применению к финансовой отчетности общего назначения:

- А) всеми субъектами общественного сектора;
- Б) государственными коммерческими предприятиями;
- В) всеми субъектами общественного сектора и государственными коммерческими предприятиями.

9) Государственные коммерческие предприятия (ГКП) применяют МСФО, разработанные:

- А) Советом по МСФО;
- Б) Советом по МСФООС;
- В) Организацией экономического сотрудничества и развития.

10. Что из нижеперечисленного относится к государственным коммерческим предприятиям:

- А) национальные правительства;
- Б) местные органы власти;
- В) предприятия по оказанию коммунальных услуг.

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

Тема 2.1. Состав финансовой отчетности (МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО ОС 2 «Отчеты о движении денежных средств»)

1. Состав финансовой отчетности в условиях применения кассового метода учета:

- А) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале;
- Б) отчет о движении денежных средств;
- В) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале, отчет о движении денежных средств.

2. В состав финансовой отчетности в условиях применения метода начисления включаются:

- А) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале;
- Б) отчет о движении денежных средств;
- В) отчет о финансовом положении, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в чистых активах/капитале, отчет о движении денежных средств.

3. Допускается ли в МСФООС взаимозачет активов и обязательств:

- А) не допускается;
- Б) допускается;
- В) не допускается за исключением случаев, когда это требуется или разрешается тем или иным МСФООС.

4. Банковские овердрафты, погашаемые по требованию, при составлении ОДДС относятся:

- А) к инвестиционной деятельности;
- Б) к финансовой деятельности;
- В) к операционной деятельности.

5. Денежные платежи другим субъектам общественного сектора для финансирования их операций (за исключением займов) относятся:

- А) к инвестиционной деятельности;
- Б) к финансовой деятельности;
- В) к операционной деятельности.

6. Поступления денежных средств по фьючерсным и форвардным контрактам, опционам и свопам, кроме контрактов, предназначенных для дилерских и торговых целей, или поступлений, отнесенных к финансовой деятельности, относятся:

- А) к инвестиционной деятельности;
- Б) к финансовой деятельности;
- В) к операционной деятельности.

7. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты:

- А) не являются движением денежных средств;
- Б) являются движением денежных средств.

8. Корректировка признанных, оцененных и раскрытых сумм в элементах финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда, трактуется в МСФООС 3 как:

- А) перспективное применение;
- Б) ретроспективное применение;
- В) ретроспективный пересчет.

9. Применение новой учетной политики к операциям, другим событиям или условиям, которые не происходили ранее, или не были существенными, согласно МСФО ОС 3:

- А) является изменением учетной политики;
- Б) не является изменением учетной политики;

Тема 2.2. Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки (МСФО ОС 3)

1. Изменение оценочных значений может влиять только на профицит или дефицит:

- А) текущего периода
- Б) как текущего, так и будущих периодов
- В) будущих периодов

2. Применение новой учетной политики к операциям, другим событиям или условиям, которые не происходили ранее, или не были существенными, согласно МСФО ОС 3:

- А) является изменением учетной политики;
- Б) не является изменением учетной политики

Тема 2.3. События после отчетной даты (МСФО ОС 14)

1. Начало судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты:

- А) обычно требует раскрытия информации в пояснениях к финансовой отчетности;
- Б) обычно требует раскрытия информации в пояснениях к финансовой отчетности по каждому крупному (существенному) разбирательству;
- В) не требует раскрытия информации в пояснениях к финансовой отчетности.

2. Хозяйствующий субъект после отчетной даты получил информацию о банкротстве должника, что следует расценивать как:

- А) корректирующее событие после отчетной даты
- Б) некорректирующее событие после отчетной даты

Тема 2.4. Информация о связанных сторонах (МСФО ОС 20).

1. Если между связанными сторонами, где существует контроль, за отчетный период не проводилось каких-либо операций, то раскрытия какой-либо информации:

- А) не требуется;
- Б) требуется;
- В) требуется только раскрытие названий любых контролируемых

2. В соответствии с МСФО ОС 20 при выплате вознаграждений ключевому управленческому персоналу и ближайшим членам их семей требуется раскрытие информации:

- А) о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу и близким членам их семей за отчетный период;
- Б) о выданных им ссудах;
- В) о произведенных им выплатах за услуги, оказанные субъекту не в качестве члена руководящего органа или работника;
- Г) А и В;

- Д) А и Б;
- Е) А,Б,В;
- Ж) Б и В

Тема 2.5. Сегментная отчетность (МСФО ОС 18).

1. Здание парламента или иного представительного органа при представлении отчетности на общегосударственном уровне:

- А) не включается в сегменты, отражающие основные функциональные направления деятельности – образование, здравоохранение, оборону;
- Б) включается в сегменты, отражающие основные функциональные направления деятельности – образование, здравоохранение, оборону;
- В) включается в сегменты, отражающие основные функциональные направления деятельности – образование, здравоохранение, оборону в соответствии с избранной учетной политикой.

2. Резервы на предоставление гарантий качества на продукцию являются:

- А) активами сегмента;
- Б) расходами сегмента;
- В) обязательствами сегмента.

Тема 2.6. Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственных организаций (МСФО ОС 22).

1. Разбивка консолидированной финансовой отчетности по различным уровням государственного управления:

- А) в обязательном порядке не требуется;
- Б) в обязательном порядке не требуется, не менее, она может быть предоставлена, чтобы помочь пользователям лучше понять отношения между субъектами ОГС на разных уровнях государственного управления
- В) требуется в обязательном порядке.

2. При раскрытии финансовой информации по основному государственному сектору (ОГС) сальдо по операциям между субъектами:

- А) внутри ОГС исключаются;
- Б) ОГС и субъектами из других секторов не исключаются;
- В) оба утверждения верны.

Тема 2.7. Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (МСФО ОС 24).

1. Отличительной особенностью утвержденных бюджетов является то, что:

- А) право использовать денежные средства государственного казначейства или аналогичного органа на конкретные и согласованные цели предоставляется высшим законодательным органом или иным органом, наделенным соответствующими полномочиями;
- Б) в нем устанавливается право на осуществление расходов по определенным статьям;
- В) статьи расходов рассматриваются как утвержденные законом лимиты, в рамках которых организация должна осуществлять свою деятельность;
- Г) все ответы верны.

2. Дополнительные ассигнования, возникающие по причине войны или стихийных бедствий, включаются в:

- А) первоначальный бюджет;
- Б) промежуточный бюджет;
- В) итоговый бюджет.

Раздел 3. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов субъектов общественного сектора

Тема 3.1. Основные средства (МСФО ОС 17)

1. Какие из перечисленных затрат не включаются в балансовую стоимость объекта основных средств в связи с окончанием их признания:

- А) первоначальные затраты на доставку и разгрузку;
- Б) затраты, понесенные в то время, пока объект находился в состоянии, пригодном для использования в соответствии с намерениями руководства, но еще не был введен в эксплуатацию или работал не с полной загрузкой;
- В) затраты на подготовку участка;

2. Какие из перечисленных признаков обесценения активов могут быть получены из внутренних источников:

- А) в степени или способе применения актива или предполагаемого применения актива произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, оказывающие влияние на организацию;
- Б) при наличии рынка для принадлежащих организации активов их рыночная стоимость отличается от балансовой стоимости;
- В) нет правильного ответа.

3. Срок полезного использования основного средства – это:

- А) период времени, на протяжении которого ожидается, что актив будет в распоряжении организации для использования;
- Б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива;
- В) А или Б

4. Возмещаемая стоимость в соответствии с МСФО ОС 17 – это:

- А) наибольшая из справедливой стоимости актива, генерирующего денежные средства, за вычетом затрат на продажу, и ценности его использования;
- Б) наименьшая из справедливой стоимости актива, генерирующего денежные средства, за вычетом затрат на продажу, и ценности его использования;
- В) себестоимость актива или другая сумма, заменяющая себестоимость в финансовой отчетности, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Тема 3.2. Нематериальные активы (МСФО ОС 31).

1. Навигационное программное обеспечение для самолета-истребителя должно учитываться в составе:

- А) основных средств, т.к. оно является частью самолёта;
- Б) нематериальных активов, т.к. оно не является неотъемлемой частью оборудования самолета-истребителя;
- В) запасов.

2. Что из нижеперечисленного относится к прямым затратам, включаемым в себестоимость нематериального актива:

- А) затраты, связанные с вознаграждением работников, имеющих непосредственное отношение к приведению актива в состояние, пригодное к использованию;
- Б) затраты, связанные с осуществлением деятельности на новом месторасположении или с новой категорией клиентов;
- В) затраты, связанные с внедрением нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу и мероприятия по продвижению продукта).

3. Собственный интернет-сайт организации, который был разработан и предназначен для внутреннего или внешнего доступа является:

- А) нематериальным активом;
- Б) основным средством;
- В) инвестиционной собственностью.

Тема 3.3. Инвестиционная недвижимость (МСФО ОС 16)

1. Департамент недвижимости и обслуживания заключил контракт на строительство с субъектами, являющимися внешними по отношению к его государственной администрации. Каким МСФООС будут регулироваться вопросы отражения указанного контракта в финансовой отчетности:

- А) МСФООС 11;
- Б) МСФООС 16;
- В) МСФООС 12.

2. Департамент жилищного строительства предоставляет собственный жилищный фонд семьям с низким уровнем дохода с оплатой арендной платы ниже рыночного уровня. Каким стандартом регулируется порядок учета такой недвижимости:

- А) МСФООС 17;
- Б) МСФООС 16;
- В) МСФООС 12.

3. Университет владеет зданием, незначительная часть которого используется для административных целей, а остальная часть – предоставляется в аренду в качестве квартир на коммерческой основе. Указанные части недвижимости не могут проданы по-отдельности. Под действие какого МСФООС попадает учет такой недвижимости:

- А) МСФООС 17;
- Б) МСФООС 16;
- В) МСФООС 12.

Тема 3.4. Обесценение активов, генерирующих денежные средства (МСФО ОС 26).

1. В соответствии с МСФООС 26 актив обесценивается, когда:

- А) его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму;
- Б) его балансовая стоимость меньше возмещаемой суммы;
- В) его балансовая стоимость и возмещаемая сумма равны.

2. Возмещаемой стоимостью актива или генерирующей единицы согласно МСФООС 26 является:

- А) наибольшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность его использования;
- Б) наименьшая из двух величин: его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность его использования.

Тема 3.5. Обесценение активов, не генерирующих денежные средства (МСФО ОС 21).

1. Балансовая стоимость актива составляет 2000 д.е., а справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу – 2500 д.е. Считается ли актив обесцененным:

- А) да;
- Б) нет.

2. Какие внутренние источники информации могут свидетельствовать о том, что убыток от обесценения больше не существует или снизился:

- А) в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные долгосрочные и благоприятные для организации изменения в технологической, правовой или политической среде, в которой работает организация;
- Б) принято решение о продолжении строительства актива, которое было ранее приостановлено до его завершения или доведения актива до пригодного для использования состояния;
- В) восстановление спроса или потребности в услугах производимых активом.

Тема 3.6. Затраты по займам (МСФО ОС 5).

1. Подлежат ли капитализации затраты по займам, возникшие в то время, в течение которого на земельном участке, приобретенном под строительство, не велась соответствующая девелоперская деятельность:

- А) да;
- Б) нет;
- В) по усмотрению организации.

2. Согласно требованиям МСФО ОС 5 затраты по займам:

- А) должны сразу же списываться на расходы текущего периода;
- Б) должны капитализироваться;
- В) должны сразу же списываться на расходы текущего периода либо капитализироваться, если они связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.

Тема 3.7. Аренда (МСФО ОС 13).

1. Аренда земли, если не ожидается, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды обычно классифицируется как:

- А) финансовая;
- Б) операционная.

2. Арендатор имеет возможность продления аренды на дополнительный срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного. Этот фактор по отдельности или в совокупности с другими может привести к классификации аренды в качестве:

- А) операционной;
- Б) финансовой.

Тема 3.8. Учет сельского хозяйства (МСФО ОС 27).

1. В соответствии с МСФО ОС 27 биологический актив – это:

- А) совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками;
- Б) животное или растение;
- В) сельскохозяйственная продукция.

2. Что из перечисленного ниже согласно МСФООС 27 относится к потребляемым биологическим активам:

- А) рыба в рыбоводческих хозяйствах;
- Б) крупный рогатый скот молочного направления;
- В) виноградники.

3. МСФООС 27 «Сельское хозяйство» не применяется:

- А) к учету биологических активов;
- Б) к учету сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора;
- В) к учету НМА, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

Тема 3.9. Запасы (МСФО ОС 12).

1. Что в общественном секторе в соответствии с МСФООС 12 «Запасы» не относится к категории «запасы»:

- А) военное снаряжение;
- Б) стратегические запасы;
- В) сельскохозяйственная продукция на стадии сборки урожая.

2. Расходы на продажу:

- А) относятся к затратам на приобретение запасов;
- Б) относятся к прочим затратам, включаемым в себестоимость запасов;
- В) не включаются в себестоимость запасов.

Раздел 4. Отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых результатов, налогов на прибыль и изменений обменных курсов валют

Тема 4.1. Выручка от операций по обмену (МСФО ОС 9).

1. Полученное или ожидаемое к получению комиссионное вознаграждение страхового агентства признается в качестве выручки:

- А) на дату фактического начала или продления действия соответствующих страховых полисов;
- Б) на дату фактического начала или продления действия соответствующих страховых полисов, которые не требуют от него дальнейшего оказания услуги;
- В) на дату окончания действия соответствующих страховых полисов.

2. Выручка от продажи товаров с оплатой наличными при доставке признается:

- А) когда доставка осуществлена;
- Б) когда заключается договор о доставке товара;
- В) когда доставка осуществлена и деньги получены продавцом или его агентом.

Тема 4.2. Выручка от необменных операций (налоги и трансферты) (МСФО ОС 23).

1. Признание услуги в натуральной форме согласно МСФООС 23:

- А) обязательно;
- Б) разрешается, но не требуется;
- В) обязательно при соблюдении критериев признания.

2. Государственная школа была разрушена в результате лесного пожара, и государственный орган объявил о намерении передать средства для строительства новой школы Сле-

дует ли школе признавать факт поступления ресурсов в момент объявления такого намерения:

А) да;

Б) нет, т.к. объявление о намерении передать ресурсы организации общественного сектора не является достаточным для определения ресурсов в качестве контролируемых получателем;

В) по усмотрению субъекта.

Тема 4.3. Договоры на строительство (МСФО ОС 11).

1. Два государственных департамента заключили официальное соглашение на строительство актива, которое не имеет юридической формы договора, т.к. в данной стране отдельные департаменты не являются отдельными юридическими лицами, имеющими право заключать договоры. Следует ли такое соглашение признавать договором на строительство:

А) нет;

Б) да во всех случаях;

В) да, при условии, что соглашение устанавливает одинаковые права и обязанности для сторон, аналогично правам и обязанностям, устанавливаемым при заключении официального договора.

2. Что из нижеперечисленного не включается в затраты по договору на строительство:

А) расходы на продажу;

Б) стоимость аренды производственного и прочего оборудования;

В) страхование.

Тема 4.4. Влияние изменений обменных курсов (МСФО ОС 4).

1. Что из ниже перечисленного считается немонетарной статьей в соответствии с МСФО ОС 4:

А) обязательства по социальному обеспечению;

Б) подлежащие выплате деньгами дивиденды;

В) гудвилл.

2. Курсовые разницы по чистым инвестициям отчитывающейся организации в зарубежную деятельность при первоначальном признании в отдельной финансовой отчетности:

А) должны признаваться в составе дефицита или профицита;

Б) должны признаваться в отдельном компоненте чистых активов/капитала;

В) не должны признаваться.

Тема 4.5. Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике (МСФО ОС 10).

1. Какой из перечисленных факторов свидетельствует о наличии гиперинфляционной экономики:

А) совокупный уровень инфляции за 3 года приближается или превышает 100%;

Б) совокупный уровень инфляции за 3 года приближается или превышает 75%;

В) совокупный уровень инфляции за 3 года приближается или превышает 50%.

2. Какие из перечисленных статей отчета о финансовом положении подлежат пересчету на уровень инфляции:

А) денежные статьи;

Б) неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости;

В) неденежные статьи, оцененные по себестоимости.

3. В период инфляции организация, имеющая превышение денежных активов над денежными обязательствами:

- А) теряет покупательную способность;
- Б) приобретает покупательную способность;
- В) покупательная способность организации не изменяется.

Раздел 5. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств

Тема 5.1. Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации (МСФО ОС 15).

1. Затраты, понесенные организацией на приобретение права выкупить свои собственные долевые инструменты у другой стороны, являются:

- А) финансовым обязательством;
- Б) финансовым активом;
- В) уменьшением чистых активов (капитала).

2. Выплаты держателям финансового инструмента, классифицированного как долевой инструмент, должны быть отнесены эмитентом непосредственно на:

- А) чистые активы/ капитал;
- Б) расходы;
- В) доходы.

3. Финансовый актив и финансовое обязательство должны зачитываться, а в Отчете о финансовом положении должна отражаться чистая сумма:

- А) всегда;
- Б) только в случае, если организация имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно;
- В) только в случае, если организация имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм.

Тема 5.2. Финансовые инструменты: представление информации (МСФО ОС 28).

1. Если организация выкупает собственные долевые инструменты, то такие инструменты («собственные акции, выкупленные у акционеров» («казначейские акции»)) должны:

- А) вычитаться из выручки;
- Б) вычитаться из чистых активов/ капитала;
- В) вычитаться из общей величины доходов.

2. Признаются ли в финансовой отчетности изменения справедливой стоимости долевого инструмента:

- А) да;
- Б) нет;
- В) да, при выполнении определенных условий.

3. Суммы вознаграждения юристам, аудиторам и другим профессиональным консультантам, уплаченные организацией при выпуске или приобретении собственных долевых инструментов, относятся на уменьшение:

- А) доходов;
- Б) стоимости этих долевых инструментов;
- В) чистых активов (капитала).

Тема 5.3. Финансовые инструменты: признание и оценка (МСФО ОС 29).

1. Что из перечисленного ниже относится к производным финансовым инструментам:

- А) фьючерсы;
- Б) форварды;
- В) А и Б.

2. Если в финансовый инструмент встроено несколько производных финансовых инструментов, связанных с разными рисками, легко отделяемыми и независимыми друг от друга, то такие производные инструменты:

- А) учитываются по отдельности;
- Б) рассматриваются в качестве одного комбинированного встроеного производного инструмента;
- В) учитываются в соответствии с утвержденной учетной политикой.

3. Запланированные будущие сделки независимо от вероятности их заключения:

- А) признаются с того момента, когда организация становится стороной по договору и вследствие этого получает юридическое право на получение денежных средств или юридическое обязательство по выплате денежных средств;
- Б) не признаются, потому что организация еще не является стороной по договору;
- В) момент признания устанавливается в учетной политике организации.

4. В какой из перечисленных ситуаций у организации сохраняются практически все риски и преимущества владения:

- А) соглашение о кредитовании в форме ценных бумаг;
- Б) безусловная продажа финансового актива;
- В) продажа финансового актива вместе с правом выкупа по справедливой стоимости на момент выкупа.

Тема 5.4. Финансовые инструменты: раскрытие информации (МСФО ОС 30).

1. Если организация определила заем или дебиторскую задолженность (или группы займов и дебиторской задолженности) в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе профицита или дефицита, она должна раскрыть:

- А) максимальный уровень рыночного риска;
- Б) максимальный уровень процентного риска;
- В) максимальный уровень кредитного риска.

2. Сколько категорий финансовых активов и финансовых обязательств предусматривает МСФООС 30:

- А) 4;
- Б) 5;

В) 6.

3. Какой тип хеджирования не предусмотрен МСФО ОС 30:

- А) хеджирование денежных потоков;
- Б) хеджирование справедливой стоимости;
- В) хеджирование амортизированной стоимости.

Тема 5.5. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО ОС 19).

1. Обременительный договор - это договор:

- А) в котором неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору превышают экономические выгоды или возможность полезного использования, которые ожидается по нему получить с учетом возмещаемых сумм;
- Б) в котором неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору равны экономическим выгодам или возможности полезного использования, которые ожидается по нему получить с учетом возмещаемых сумм.
- В) в котором неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору значительно меньше экономических выгод или возможности полезного использования, которые ожидается по нему получить с учетом возмещаемых сумм.

2. Включаются ли затраты по текущей деятельности в резерв по реструктуризации:

- А) нет;
- Б) да, во всех случаях;
- В) да, если эти затраты связаны непосредственно с реструктуризацией.

3. 12 декабря 2014 года правительство принимает решение закрыть отделение государственного органа. Решение не было доведено до заинтересованных сторон до отчетной даты (31 декабря, 2014 года), и никаких других шагов по выполнению решения предпринято не было. Следует ли признать резерв по реструктуризации в финансовой отчетности:

- А) да;
- Б) нет;
- В) по усмотрению руководства.

Раздел 6. Учет и отражение в отчетности субъектов общественного сектора вознаграждений работникам

Тема 6.1. Вознаграждения работникам (МСФО ОС 25).

1. В каких случаях организация признает выходные пособия:

- А) расторгнуть трудовое соглашение с работником или группой работников до достижения ими пенсионного возраста;
- Б) предоставить выходные пособия в результате предложения, сделанного с целью стимулировать увольнение по собственному желанию;
- В) А и В;
- Г) ни один из вариантов не верен.

2. Актуарные прибыли и убытки включают:

- А) активы возвращенные отчитывающейся организации для компенсации уже выплаченных вознаграждений работникам;
- Б) результаты изменений в актуарных допущениях;
- В) ни один из ответов не верен.

3. Организация должна признавать ожидаемые расходы на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия на работе следующим образом:

- А) в момент, когда работники оказывают услуги, увеличивающие продолжительность оплачиваемого периода отсутствия на работе в будущем, на которое они имеют право;
- Б) по факту отсутствия на работе;
- В) А и Б.

Раздел 7. Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности

Тема 7.1. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность (МСФО ОС 6).

1. В каких случаях консолидируемая организация может быть исключена из консолидации:

- А) контроль над ней носит временный характер, потому что контролируемая организация приобретается и удерживается исключительно с целью реализации в течение двенадцати месяцев с момента приобретения;
- Б) руководство активно ищет покупателя;
- В) только А;
- Г) А и Б.

2. Что из нижеперечисленного относится к условиям получения выгоды при вынесении суждения о существовании контроля:

- А) организация прямо или косвенно через контролируемые организации владеет большинством голосующих акций в другой организации;
- Б) организация имеет большинство голосов на собраниях совета директоров или равноправного органа управления, а контроль над другой организацией осуществляется со стороны данного совета или органа;
- В) организация имеет право на распределение активов из другой организации и /или может нести ответственность по некоторым долговым обязательствам другой организации.

Тема 7.2. Инвестиции в ассоциированные организации (МСФО ОС 7).

1. Организация общественного сектора инвестирует значительные средства в развитие больницы, которой владеет и управляет благотворительная организация. Представляют ли собой вложения организации общественного сектора долю участия:

- А) да;
- Б) нет;
- В) нет, поскольку организация общественного сектора не подвержена рискам и не получает выгод, которые возможны при владении долей собственности.

2. Право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой или операционной политики организации, но не контроль и не совместный контроль над такой политикой, это:

- А) значительное влияние;
- Б) доленое участие;
- В) финансовый контроль;
- Г) значительное участие.

Тема 7.3. Участие в совместной деятельности (МСФО ОС 8).

1. Совместная договоренность, имеющая обязательную силу, в соответствии с которой две или более стороны принимают на себя обязательства осуществлять деятельность, находящуюся под совместным контролем, называется:

- А) совместная деятельность;
- Б) пропорциональная консолидация;
- В) совместный контроль.

2. Характеристики, присущие всем видам совместной деятельности:

- А) два или более участника совместной деятельности связаны соглашением, имеющим обязательную силу;
- Б) соглашение, имеющее обязательную силу, устанавливает совместный контроль;
- В) А и Б;
- Г) отсутствует правильный ответ.

3. Участник совместной деятельности, который признает свои доли участия в совместно контролируемых организациях, используя построчный формат отчетности для пропорциональной консолидации или метода долевого участия, должен раскрывать:

- А) агрегированные суммы каждого из оборотных активов;
- Б) внеоборотных активов;
- В) выручки и расходов;
- Г) все ответы верны.

3.3. Темы научных эссе

1. Комитеты и комиссии, созданные при МФБ, их функции и разрабатываемые документы.
2. Проблемы и основные направления внедрения МСФООС в России.
3. Опыт применения МСФООС в отдельных странах.
4. Сравнительная характеристика МСФО и МСФООС.
5. Стоимостная оценка активов в секторе государственного управления, заложенная в МСФООС.
6. Сравнительная оценка показателей отчета о финансовом положении субъектов государственного сектора в российской и международной практике.
7. Концепция составления интегрированной отчетности в организациях государственного сектора.
8. Специфика формирования учетной политики организаций общественного сектора, заложенная в международных стандартах.
9. Мировая траектория развития МСФООС.
10. Китайская система бухгалтерской отчетности государственного сектора экономики.

3.4. Вопросы к зачету

1. Предпосылки и условия возникновения МСФО ОС.
2. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности для общественного сектора, его цели, миссия МФБ в международной стандартизации финансовой отчетности

для общественного сектора.

3. Сфера применения, действие, полномочия и порядок утверждения МСФО ОС.
4. Назначение и компоненты финансовой отчетности. Основные допущения и требования подготовки финансовой отчетности, последовательность расположения и классификация статей финансовой отчетности.
5. Финансовая отчетность общего и специального назначения.
6. Содержание и порядок составления Отчета о финансовом положении.
7. Содержание и порядок составления Отчета о результатах финансовой деятельности.
8. Содержание и порядок представления потоков денежных средств в Отчете о движении денежных средств. (МСФО ОС 2).
9. Учетная политика субъектов общественного сектора, порядок ее формирования и изменения.
10. Порядок отражения событий после отчетной даты (МСФО ОС 14).
11. Связанные стороны и требования к раскрытию информации о них в отчетности.
12. Порядок формирования отчетности по сегментам.
13. Раскрытие в финансовой отчетности информации о секторе государственных организаций (МСФО ОС 22).
14. Порядок представления бюджетной информации в финансовой отчетности (МСФО ОС 24).
15. Содержание и порядок применения МСФО ОС 17 «Основные средства».
16. Понятие нематериальных активов и правила их учетного отражения.
17. Порядок отражения в финансовой отчетности инвестиционной недвижимости.
18. Проверка на обесценение активов, генерирующих денежные средства.
19. Проверка на обесценение активов, не генерирующих денежные средства.
20. Затраты по займам и их капитализация.
21. Операционная и финансовая аренда и правила ее отражения в отчетности.
22. Особенности отражения в отчетности биологических активов и сельскохозяйственной продукции.
23. Учет и отражение в отчетности запасов.
24. Критерии признания выручки от операций по обмену (МСФО ОС 9).
25. Критерии признания выручки от не обменных операций (МСФО ОС 23).
26. Отражение в отчетности доходов, расходов и результатов по договорам строительства.
27. Влияние изменений обменных курсов (МСФО ОС 4).
28. Пересмотр финансовой отчетности в условиях гиперинфляции.
29. Раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности.
30. Финансовые инструменты. Классификация, признание, оценка.
31. Создание резервов, их признание и актуализация. Условные активы и обязательства.
32. Отражение в отчетности вознаграждений работникам. Пенсионные планы, их виды и порядок формирования, представление информации о них в отчетности.
33. Консолидированная отчетность (понятие, общие принципы и правила подготовки).
34. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированную компанию.
35. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в совместное предприятие.
36. Необходимые корректировки по исключению внутригрупповых операций в консолидированной отчетности.

3.5. Практические задания для текущего контроля

Задание № 1

Определите последовательность этапов в процедуре разработки МСФООС, проставив в таблице номер этапа напротив его содержания:

Содержание процедуры разработки стандартов	Последовательность этапов
Рассмотрение документов, опубликованных: - Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО); - Национальными разработчиками стандартов, регулятивными органами и другими уполномоченными органами; - Профессиональными организациями по бухгалтерскому учету; и - Другими организациями, заинтересованными в финансовой отчетности для общественного сектора.	
Публикация МСФООС, включающего в себя Основание для заключений, в котором разъясняются этапы надлежащих процедур СМСФООС, и то, как СМСФООС пришел к своим заключениям	
Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждений документов и проектов разработанных документов, и внесение в предлагаемые стандарты изменений, сочтенных необходимыми в свете целей СМСФООС	
Формирование Управляющих комитетов (УК), консультативных советов проектов (КСП) или подкомитетов для оказания помощи СМСФООС по тому или иному проекту	
Изучение национальных требований и практики бухгалтерского учета и обмен мнениями по соответствующим вопросам с национальными разработчиками стандартов	
Публикация проектов разработанных документов для публичного обсуждения и представления комментариев по меньшей мере в течение 4 месяцев.	

Задание № 2

На основании приведенных данных составьте Отчет о движении денежных средств субъекта общественного сектора, не являющегося финансовым учреждением, прямым способом за период, заканчивающийся 31 декабря 20X2 года (тыс. д.е.): продажа товаров и оказание услуг 55698, погашение займов - 1330, поступления от продажи основных средств – 320, пенсии по выслуге лет – 11322, гранты – 10000, приобретение ценных бумаг в иностранной валюте – 5000, поступления от продажи инвестиций – 1662, поступления от займов – 23000, поставщики – 19877, оплата труда – 33692, уплаченные проценты – 260, денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода - 3.

(в тысячах денежных единиц)	20X2	20X1
<i>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>		
Поступления		
Продажа товаров и оказание услуг		
Гранты		
Полученные проценты		
Платежи		
Оплата труда		
Пенсии по выслуге лет		

Поставщики		
Уплаченные проценты		
Нетто-движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>		
Приобретение основных средств		
Поступления от продажи основных средств		
Поступления от продажи инвестиций		
Приобретение ценных бумаг в иностранной валюте		
Нетто-движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
<i>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>		
Поступления от займов		
Погашение займов		
Нетто-движение денежных средств от финансовой деятельности		
Нетто-увеличение (сокращение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		

Задание № 3

Отразите ретроспективный пересмотр ошибок организацией общественного сектора в Отчете о финансовых результатах, исходя из следующих данных: в течение 2013 года организация обнаружила, что доходы от подоходных налогов были отражены неправильно. Подоходные налоги в сумме 6 500 ДЕ, которые должны были быть признаны в 2012, ошибочно не были отражены в 2012 году и засчитаны как доходы в 2013. Бухгалтерские записи организации за 2013 год показывают налоговые доходы в 60 000 ДЕ (включая налоги в сумме 6 500 ДЕ, которые должны быть учтены в начальном сальдо 2012 года), сборы с потребителей 4000 ДЕ, прочие операционные доходы 40000ДЕ и расходы в сумме 86 500 ДЕ.

Отчет о финансовых результатах организации общественного сектора (ден. ед.)

Показатели	2012	2013	2012 (пересчитано)
Налоговые поступления	34000		
Сборы с потребителей	3000		
Прочие операционные доходы	30000		
Всего доходов	67000		
Расходы	60000		
Профицит за период	7000		

Задание № 4

Определите группы (категории) информации, раскрытые в финансовой отчетности Правительства ААА в соответствии с МСФООС 20: операции между связанными сторонами, контролируемые субъекты, вознаграждения ключевому управленческому персоналу и

членам их семей, а также информацию, относящуюся к деятельности других самостоятельно отчитывающихся субъектов общественного сектора.

№ пп.	Примеры раскрытия информации в финансовой отчетности Правительства ААА	Группы (категории) информации
1.	Правительство осуществляет контроль над следующими отчитываемыми субъектами: государственные министерства и ведомства: министерство образования, министерство социальной защиты, министерство внутренних дел, почтовая служба, министерство строительных работ и услуг, министерство обороны, министерство юстиции, Казначейство/министерство финансов, министерство X, агентство XYZ.	
2.	Члену кабинета министров был предоставлен дом без арендной платы в столице республики. Арендная плата домов той категории, который был предоставлен министру, составляет примерно 5000 условных единиц в год. Пакет вознаграждения, предназначенный министру, не включает предоставление жилья, и правительство обычно не предоставляет бесплатное жилье министрам. Однако, в данном случае было необходимо обеспечить министра жильем в столице.	
3.	Агентство XYZ контролируется министерством X. Министерство X контролируется правительством ААА. Агентство контролирует административное управление, которое является государственным коммерческим предприятием (ГКП).	
4.	За отчетный период правительство выплатило вознаграждения и компенсации близким членам ключевого управленческого персонала на общую сумму «Y» (условных единиц). Данная сумма включает вознаграждения государственных служащих, являющихся близкими родственниками членов кабинета министров.	
5.	Агентство XYZ предоставляет министру бесплатное жилье. Аренда подобного жилья составляет примерно 5000 условных единиц в год. Пакет вознаграждения, предусмотренный для министра, не включает предоставление жилья, и согласно операционным процедурам государственные агентства не предоставляют министрам жилье. Однако, в данном случае правительство X рекомендовало обеспечить министра жильем.	
6.	За отчетный период агентство XYZ выплатило работникам, являющимся близкими членами семьи ключевого управленческого персонала, вознаграждения и компенсации на общую сумму 50000 (условных единиц).	

Задание № 5

По каждому из представленных этапов создания нематериального актива (интернет-сайта) определите порядок учета возникающих затрат – следует их признавать в качестве расхода или в качестве балансовой стоимости актива:

№ пп.	Характер затрат по созданию нематериального актива	Порядок учета затрат
1.	Проведение технико-экономического обоснования	
2.	Покупка или доработка аппаратного оборудования	

3.	Регистрация сайта в поисковых системах	
4.	Анализ безопасности доступа	
5.	Коммерческие, административные и прочие общие накладные расходы, если они не могут быть непосредственно отнесены на подготовку интернет-сайта для эксплуатации согласно намерениям руководства	
6.	Обучение сотрудников работе с интернет-сайтом	

Задание № 6

Определите убыток от обесценения здания методом амортизированной стоимости замещения, исходя из следующего условия:

В 1997 году Лунденский школьный округ построил начальную школу стоимостью в 10 миллионов денежных единиц. Расчетный срок полезного использования школы составляет пятьдесят лет. В 2003 году школа закрылась вследствие неожиданного снижения количества учащихся в районе ввиду перемещения населения, вызванного банкротством основного работодателя в области. Школа переведена в использование в качестве складского помещения, и у Лунденского школьного округа нет никаких ожиданий относительно роста количества учащихся в будущем, которое привело бы к обратному перепрофилированию здания для использования в качестве школы. Текущая стоимость замещения склада с таким же складским потенциалом, что и у школы, составляет 4,2 миллиона ДЕ.

Выполнение задания:

№ пп.	Показатели, участвующие в алгоритме расчета убытка от обесценения	Сумма, д.е.
1.	Первоначальная стоимость здания школы, 1997 г.	
2.	Накопленная амортизация здания школы к 2003 году	
3.	Балансовая стоимость здания школы в 2003 г.	
4.	Стоимость замещения складского помещения аналогичной вместимости	
5.	Накопленная амортизация	
6.	Возмещаемая стоимость использования актива, не генерирующего денежные средства	
7.	Убыток от обесценения	

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПРЕДСТАВЛЕНЫ В РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЕ.

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

4.1 Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся; Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017; Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016»

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего	<i>На практических занятиях</i>
----	---------------------------	---------------------------------

	контроля	
2.	Место и время проведения текущего контроля	<i>В учебной аудитории в течение практического занятия</i>
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	<i>в соответствии с ОП ВО и рабочей программой</i>
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	<i>Волкова Наталья Николаевна</i>
5.	Вид и форма заданий	<i>Собеседование</i>
6.	Время для выполнения заданий	<i>в течение занятия</i>
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	<i>Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами</i>
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	<i>Волкова Наталья Николаевна</i>
9.	Методы оценки результатов	<i>Экспертный</i>
10.	Предъявление результатов	<i>Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия</i>
11.	Апелляция результатов	<i>В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ</i>

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний, представлены в печатном варианте ФОС.

Рецензент Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»