

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

Экономический

Бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

Широбоков В.Г.



«28» мая 2020 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.07 Теория и практика МСФО**
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 | способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада | + | + | + | + | + | | |
| ПК-10 | способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом | | + | + | | | + | |
| ПК-11 | способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти | | | | | | | + |

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 | Раздел дисциплины | Содержание требования в разрезе разделов дисциплины | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | №Задания | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| | | | | | | Пороговый уровень (удовл.) | Повышенный уровень (хорошо) | Высокий уровень (отлично) |
| ПК-1 | уметь применить передовой опыт отечественных и зарубежных ученых, выявлять перспективные направления развития МСФО. иметь навыки работы с информационными источниками, научной литературой по вопросам теории и практики МСФО. | 2 | 1.Качественные характеристики финансовой отчетности. 2.Принципы, заложенные в концепцию МСФО. 3.Российский и зарубежный опыт формирования финансовой отчетности | <i>Лекция, практические занятия, самостоятельная работа</i> | <i>Устный опрос, тестирование, эссе</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> |
| ПК-4 | знать основополагающие принципы проведения научных исследований уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать информацию по применению МСФО иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области теории и практики применения МСФО. | 2-5 | 1.Российский и зарубежный опыт формирования финансовой отчетности 2.Элементы финансовой отчетности: 3.Оценка активов и обязательств организаций при их отражении в бухгалтерском учете. 4.Основные требования к отчетности по МСФО 5.Представление отчетных данных. 6. Материальные и нематериальные активы 7. Доходы и расходы: классификация и признание | <i>Лекция, практические занятия, самостоятельная работа</i> | <i>Устный опрос, тестирование, эссе</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> |
| ПК-10 | знать содержание финансово-экономических категорий, механизм их применения в практике подготовки отчетности по МСФО уметь использовать систему знаний о сущности, содержании и методах финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей | 2-3,6 | 1.Цель представление финансовой информации. 2.Качественные характеристики финансовой отчетности. 3. Применение финансово - экономических категорий в практике подготовки отчетности по МСФО 4. Состав финансовой отчетности по требованиям МСФО 5. Консолидированная финансовая отчетность | <i>Лекция, практические занятия, самостоятельная работа</i> | <i>Устный опрос, тестирование, эссе</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> |

| | | | | | | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| | иметь навыки аналитических и практических действий, необходимых для прогнозирования основных финансовых показателей предприятия | | | | | | | |
| ПК-11 | знать структуру и особенности функционирования экономических служб предприятий и организаций различных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти; уметь принимать решения, контролировать их выполнение, иметь навыки руководства экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной | 7 | 1.Взаимосвязь управленческого учета и МСФО. 2.Этапы построения управленческого учета. 3.Особенности методологии МСФО для управленческого учета. 4.Проблемы применения МСФО в управленческом учете. | <i>Лекция, практические занятия, самостоятельная работа</i> | <i>Устный опрос, тестирование, эссе</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> | <i>Тесты. эссе и практические задания из раздела 3.</i> |

2.3 Промежуточная аттестация

| Код | Планируемые результаты | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | № Задания |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Пороговый уровень (зачтено) |
| ПК-4 | знать основополагающие принципы проведения научных исследований уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать информацию по применению МСФО иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области теории и практики применения МСФО. | <i>Лекция, практическая работа, самостоятельная работа</i> | <i>Зачет</i> | <i>Вопросы из раздела 3.1</i> |
| ПК-10 | знать содержание финансово-экономических категорий, механизм их применения в практике подготовки отчетности по МСФО уметь использовать систему знаний о сущности, содержании и методах финансового анализа и прогнозирования основных финансовых показателей иметь навыки аналитических и практических действий, необходимых для прогнозирования основных финансовых показателей предприятия | <i>Лекция, практическая работа, самостоятельная работа</i> | <i>Зачет</i> | <i>Вопросы из раздела 3.1</i> |

| | | | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ПК-11 | знать структуру и особенности функционирования экономических служб предприятий и организаций различных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти; уметь принимать решения, контролировать их выполнение, иметь навыки руководства экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти | <i>Лекция, практическая работа, самостоятельная работа</i> | <i>Зачет</i> | <i>Вопросы из раздела 3.1</i> |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|

2.4 Критерии оценки на зачете

| Оценка экзаменатора, уровень | Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями) |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «Зачтено» | Обучающийся показал прочные знания при успешном выполнении программы всех практических занятий во время изучения дисциплины, заданий для самостоятельной работы, а также свободно использует справочную литературу, делает обоснованные выводы. По итогам выполнения специальных тестовых заданий или ответов на вопросы зачета, показал знания, соответствующие, как минимум, критериям удовлетворительной оценки теоретического курса. |
| «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. |

2.5 Критерии оценки устного опроса

| Оценка | Критерии |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «отлично» | <i>выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры</i> |
| «хорошо» | <i>выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе</i> |
| «удовлетворительно» | <i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала</i> |
| «неудовлетворительно» | <i>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</i> |

2.6 Критерии оценки тестов

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

2.7 Критерии оценки эссе

| Оценка | Критерии |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «отлично» | <i>Эссе соответствует всем требованиям, предъявляемым к такого рода работам. Тема эссе раскрыта полностью, четко выражена авторская позиция, имеются логичные и обоснованные выводы. Эссе написано с использованием большого количества нормативных правовых актов на основе рекомендованной ос-</i> |

| | |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <i>новой 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</i> |
| «хорошо» | <i>В целом тема эссе раскрыта; выводы сформулированы, но недостаточно обоснованы; имеется анализ необходимых правовых норм, со ссылками на необходимые нормативные правовые акты; использована необходимая как основная, так и дополнительная литература; недостаточно четко проявляется авторская позиция. Грамотное оформление. Обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе</i> |
| «удовлетворительно» | <i>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 и анализа правовых норм, хотя ссылки на нормативные правовые акты встречаются. Имеются недостатки по оформлению. Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного материала по теме эссе.</i> |
| «неудовлетворительно» | <i>Тема эссе не раскрыта; материал изложен без собственной оценки и выводов; отсутствуют ссылки на нормативные правовые источники. Имеются недостатки по оформлению работы. Обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений по теме эссе, а также в случае отсутствия эссе</i> |

2.8 Критерии оценки практических заданий

| Оценка | Критерии |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «неудовлетворительно» | Задача не решена или решена неправильно |
| «удовлетворительно» | Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде |
| «хорошо» | Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ |
| «отлично» | Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом |

2.9 Допуск к сдаче зачета

1. *Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.*
2. *На тестировании достигнут пороговый уровень освоения компетенции.*
3. *Выполнены все практические работы.*

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 к зачету

1. История возникновения МСФО
2. Национальные и международные стандарты
3. Терминология в области МСФО на английском языке
4. Методы гармонизации стандартов
5. Допущения и требования по российским стандартам и МСФО
6. Международные бухгалтерские принципы
7. Признаки, характеризующие обязательства компании
8. Времена в английском языке для МСФО
9. Признание обязательств в финансовой отчетности
10. Важные глаголы на английском при подготовке отчетности по МСФО
11. Прозрачность отчетной информации и ее значение
12. Допущение о непрерывности деятельности организации
13. Дисконтированная стоимость для оценки элементов финансовой отчетности
14. Справедливая стоимость
15. Условия составления финансовой отчетности
16. Классификация элементов баланса
17. Английский язык для общения с инвесторами
18. Определение срока полезного использования амортизационного актива
19. Инвестиции в ассоциированные компании
20. Отчетность о совместной деятельности
21. Финансовые инструменты – определение и характеристики
22. Финансовые активы и финансовые обязательства
23. Определение выручки, признание выручки, ее оценка
24. Выручка от оказания услуг, ее признание
25. Правила учета операций в иностранной валюте
26. Отчетность в условиях гиперинфляции. Методы учета инфляции
27. Влияние инфляции на финансовую отчетность
28. Характеристика операций по объединению компаний
29. Учет покупки компаний
30. Учет объединения интересов
31. Основные показатели эффективности компании;
32. План счетов управленческого учета для отражения данных о хозяйственной деятельности компании;
33. Учетная политика для управленческого учета;
34. Формы управленческой отчетности и регламенты процессов сбора информации для их заполнения;

3.2 Тестовые задания для текущего контроля

Тема 1. Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.

1. Укажите, сколько существует основных моделей международного учета.
 1. 1;
 2. 2;
 3. 3;
 4. 5.
2. Основателем концепции "правильного и справедливого подхода" является:

-
1. США;
 2. Италия;
 3. страны Европы;
 4. Англия и Шотландия.
 3. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:
 1. на инвесторов и кредиторов банка;
 2. на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
 3. на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
 4. предназначена для внутреннего использования.
 4. Причинами появления международных стандартов учета явились:
 1. глобализация рынков капитала;
 2. рост количества инвесторов и кредиторов на международном рынке капитала;
 3. необходимость создания универсального "языка бизнеса";
 4. появление профессиональных организаций бухгалтеров.
 5. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS) были разработаны в:
 1. 1979 году;
 2. 2001 году;
 3. 1992 году;
 4. 1973 году.
 6. IAS представляют собой документы:
 1. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности;
 2. предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний;
 3. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Они не являются обязательными и носят рекомендательный характер;
 4. определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Применение каждого из них является обязательным для любой компании.
 7. МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:
 1. всех коммерческих предприятий;
 2. только торговых и производственных предприятий;
 3. только финансовых организаций;
 4. некоммерческих предприятий.
 8. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:
 1. Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
 2. Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
 3. профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
 4. Консультативным советом по стандартам (SAC).
 9. Функция контроля за эффективностью работы Совета по МСФО входит в компетенцию:
 1. Консультативного совета по стандартам (SAC);
 2. Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
 3. Совета по МСФО;
 4. попечителей Института СМСФО.
 10. При разработке международного стандарта финансовой отчетности Совет по МСФО утверждает Рабочую группу, которая включает:
 1. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, входящих в СМСФО;

2. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из трех стран, входящих в СМСФО;
3. представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, не входящих в СМСФО;
4. представителей бухгалтерских организаций, как являющихся, так и не являющихся членами СМСФО.

Тема 2. Применение финансово - экономических категорий в практике подготовки отчетности по МСФО

1. Насколько корректным является данное утверждение: «В финансовой отчетности в соответствии с МСФО показывается балансовая стоимость основных средств до вычета износа».

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

2. В соответствии с МСФО объекты бухгалтерского учета, признаваемые активами компании, контролируются компанией и принадлежат компании в результате событий прошлых лет. Являются ли эти критерии необходимыми и достаточными для признания объектов учета активами?

- а) да;
- б) нет, так как требуется, чтобы эти объекты имели материально-вещественную форму;
- в) нет, так как требуется, чтобы эти объекты обеспечивали компании получение экономических выгод в будущем.

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

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

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

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

5. Выберите правильный ответ: Неденежные статьи отчетности, выраженные в иностранной валюте,

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

6. Возмещаемая стоимость актива – это

- А) Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.
- В) Стоимость от использования
- С) Наименьшая из стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу
- Д) Наибольшая из стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

переоцененного актива, если затраты на выбытие существенны:

- А) обязательно будет выше его справедливой стоимости
- В) необязательно будет ниже его справедливой стоимости
- С) обязательно будет ниже его справедливой стоимости

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

- А) по первоначальной стоимости
- В) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
- С) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки
- Д) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии

Тема 3. Состав финансовой отчетности по требованиям МСФО

1. В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета износ служебных квартир учитывается на забалансовом счете. Согласно МСФО, квартиры, отвечающие критериям признания актива, учитываются на балансе и амортизируются. В 200х г. компания приобрела служебную квартиру, износ по которой в этом году составил 120 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО? _____

2. Сравните методологию учета обязательств в соответствии с МСФО и ПБУ.

- а) по фактической стоимости приобретения;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по возможной цене погашения;
- г) по дисконтированной стоимости.

3. По российским правилам уценка основного средства в связи с моральным износом не производится. На какую статью баланса, в котором стоимость остатков соответствует требованиям МСФО, следует относить сумму уценки? _____

4. Система регулирования правил формирования достоверной информации в МСФО строится:

- а) от частного к общему;
- б) от общего к частному;
- в) произвольно;
- г) системы правил нет.

5. Публикуемые финансовые отчеты соответствуют международным стандартам, если они отвечают:

- а) всем существенным аспектам всех международных стандартов;
- б) всем существенным аспектам некоторых международных стандартов;
- в) раскрывают факт соответствия всем международным стандартам и ПКИ;
- г) раскрывают факт соответствия некоторым международным стандартам.

Тема 4. Материальные и нематериальные активы

1. В соответствии с МСФО (IAS) 16 при первоначальном признании объект основных средств оценивается:

- 1. по справедливой стоимости
- 2. по его стоимости использования
- 3. по фактическим затратам на его приобретение

2. В соответствии с МСФО (IAS) 16 операция обмена основных средств не имеет коммерческое содержание в случае, если:

- 1. в результате произведенного обмена существенно меняется структура потоков денежных средств, относящихся к полученному активу

-
2. в результате произведенного обмена существенно меняется структура выручки компании
 3. в результате произведенного обмена существенно меняется наименование объекта
 3. В соответствии с МСФО (IAS) 16 компенсация, предоставляемая третьими сторонами в связи с обесценением или утратой основных средств:
 1. отражается как отложенный доход
 2. должна включаться в прибыль/убыток периода, когда такая компенсация назначена к получению
 3. должна учитываться как прочий совокупный доход
 4. В соответствии с МСФО (IAS) 23 предприятие может не применять данный стандарт:
 1. к объектам инвестиционной собственности
 2. к нематериальным активам
 3. к активам, измеренным по справедливой стоимости
 5. В соответствии с МСФО (IAS) 23 затраты по займам - это:
 1. денежные средства, уплаченные в погашение займа
 2. процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с получением и использованием заемных средств
 3. расходы, отраженные в качестве финансовых затрат в отчете о совокупном доходе
 6. В соответствии с МСФО (IAS) 38 возможность пересмотра метода амортизации НМА оценивается:
 1. один раз в 5 лет
 2. не реже одного раза в год
 3. ежеквартально
 4. ежемесячно
 7. В соответствии с МСФО (IAS) 38, если невозможно разделить этап исследований и этап разработки в рамках одного проекта:
 1. все затраты по такому проекту должны быть капитализированы
 2. необходимо разделить этап исследований и этап разработки на основе профессионального суждения
 3. проект должен рассматриваться как полностью исследовательский
 8. В соответствии с МСФО (IAS) 38 идентифицируемый объект НМА - это:
 1. отделяемый от основных средств объект
 2. отделяемый от оборотных средств объект
 3. отделяемый от гудвила объект
 9. В соответствии с МСФО (IAS) 40 объекты инвестиционной собственности оцениваются:
 1. только по справедливой стоимости через прибыль/убыток
 2. только по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
 3. только по первоначальной стоимости за минусом амортизации
 4. А или С
 10. К каким из ниже перечисленных активов применяется МСФО (IAS) 36:
 1. Запасы
 2. Выданные ссуды
 3. активы, предназначенные для продажи
 4. основные средства

Тема 5 Доходы и расходы: классификация и признание

1. В соответствии с МСФО 15, что из ниже перечисленного является Выручкой для организации:
 1. поступления от реализации залогового имущества
 2. полученные комиссии за услуги инкассации
 3. доход в виде курсовых разниц

-
2. В соответствии с МСФО 15, процентный доход признается:
 1. равномерно в течение срока выданных кредитов
 2. в зависимости от условий кредитного договора
 3. методом эффективной ставки процента
 3. В соответствии с МСФО 15 выручка – это:
 1. приток денежных средств, связанный с операционной, финансовой или инвестиционной деятельностью организации
 2. все виды доходов организации
 3. валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности, приводящий к увеличению собственного капитала, иному, чем за счет взносов собственников
 4. В соответствии с МСФО 15 выручка должна измеряться:
 1. всегда по стоимости, определенной на договорных условиях
 2. всегда по номинальной стоимости подлежащего получению возмещения
 3. по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения
 5. В соответствии с МСФО (IAS) 12 расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе должны быть увязаны:
 1. с бухгалтерской прибылью до налогообложения
 2. с налогооблагаемой прибылью за период
 3. чистой прибылью за период
 4. совокупным доходом за период
 6. В соответствии с МСФО (IAS) 12 текущее налоговое обязательство на отчетную дату рассчитывается:
 1. исходя из бухгалтерской прибыли до налогообложения
 2. исходя из налогооблагаемой прибыли за период
 3. с учетом и бухгалтерской прибыли, и налогооблагаемой прибыли за период
 7. В соответствии с МСФО (IAS) 12 отложенное налоговое обязательство - это:
 1. неуплаченные за прошлый период налоговые суммы
 2. дополнительные суммы налога, подлежащие оплате в будущем в отношении налогооблагаемых временных разниц
 3. неуплаченные за текущий период налоговые суммы
 8. При пересчете финансовой отчетности зарубежной дочерней компании для включения ее в консолидированную финансовую отчетность отчитывающейся материнской организации, возникающая курсовая разница классифицируется, в соответствии с МСФО (IAS) 21, как:
 1. прочий совокупный доход
 2. доход текущего периода
 3. отсроченный доход (до момента реализации инвестиции)
 9. В соответствии с МСФО (IAS) 21 иностранная валюта – это:
 1. валюта, отличная от обращаемой валюты на территории функционирования организации
 2. валюта, отличная от функциональной валюты организации
 3. валюта самого крупного географического сегмента организации
 10. Согласно МСФО (IAS) 21 финансовая отчетность может быть составлена:
 1. в валюте законодательства страны регистрации
 2. в функциональной валюте
 3. в любой валюте
 11. Для чего, в соответствии с МСФО (IAS) 33, рассчитывается разводненная прибыль на акцию:
 1. для того, чтобы откорректировать значение базовой прибыли на акцию
 2. для того, чтобы нынешние акционеры отдавали себе отчет в том, насколько возможно максимальное падение прибыли на акцию

3. для того, чтобы показать акционерам прогнозное значение базовой прибыли на акцию

12. В соответствии с МСФО (IAS) 33 базовую прибыль на акцию определяют, используя показатель:

1. средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении
2. средневзвешенное количество всех акций, находящихся в обращении
3. средневзвешенное количество всех действующих и потенциальных обыкновенных акций, находящихся и могущих находиться в обращении

Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность

1. В соответствии с МСФО (IAS) 28 зависимая (ассоциированная) организация – это организация:

1. которая контролируется другой организацией, известной как материнская
2. на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной организацией
3. которая находится под совместным контролем нескольких инвесторов

2. В соответствии с МСФО (IAS) 28 при применении метода долевого участия гудвил:

1. выделяется и представляется в ОФП отдельной строкой
3. не выделяется в ОФП, а формирует стоимость инвестиции в ассоциированную организацию
3. не образуется

4. В соответствии с МСФО (IAS) 31 для отражения совместного контроля в отчетности применяется основной метод:

1. метод пропорциональной консолидации
2. метод долевого участия
3. метод оценки по справедливой стоимости

5. В соответствии с МСФО (IAS) 29 монетарной статьей отчета о финансовом положении является следующая статья:

1. денежные средства
2. предоплата, выданная под оказание услуг
3. нематериальные активы

6. В соответствии с МСФО (IAS) 29 уровень гиперинфляции:

1. выше 10% за три года
2. выше 100 % за три года
3. выше 200 % за три года

7. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 гудвил может быть:

1. справедливым и несправедливым
2. обычным и необычным
3. полным и неполным

8. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 метод покупки:

1. применяется ко всем сделкам по объединению один бизнеса
2. применяется только к крупным сделкам по объединению бизнеса
3. применяется только при приобретении 100%-ых дочерних компаний

9. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 неконтролирующая доля - это:

1. доля в чистых активах дочерней организации, которая не принадлежит материнской организации прямо или косвенно
2. доля в операционной прибыли дочерней организации, которая не принадлежит материнской компании прямо или косвенно
3. доля в прочем совокупном доходе дочерней организации, которая не принадлежит материнской организации прямо или косвенно

10. При приобретении контроля над Дочерней организацией Банк понес следующие расходы: оплата услуг аудиторов, оплата услуг оценщиков, затраты на эмиссию акций, вы-

пущенных для обмена на акции Дочки. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 в состав текущих затрат Банку необходимо включить:

1. только оплату услуг оценщиков
2. оплату услуг аудиторов, оплату услуг оценщиков и затраты на эмиссию акций
3. оплату услуг аудиторов и оплату услуг оценщиков

Тема 7. Разработка и реализация решений на основе МСФО отчетности

1. В состав обязательной части отчетности, подготовленной по МСФО, входит:
 - 1) бухгалтерский баланс;
 - 2) базовые характеристики финансовых результатов деятельности предприятия;
 - 3) сведения об основных неопределенностях, с которыми сталкивается предприятие.
2. К информации, входящей в необязательную (дополнительную) часть отчетности, подготовленную по МСФО, относят:
 - 1) учетную политику;
 - 2) примечания к формам отчетности;
 - 3) политику и мероприятия предприятия в сфере охраны окружающей среды.
3. Цель финансовой отчетности состоит в представлении информации:
 - 1) о финансовом положении компании;
 - 2) о результатах деятельности компании;
 - 3) о поступлении денег на расчетный счет.
4. Соответствие между видом финансовой отчетности и целью его составления:
 1. Бухгалтерский баланс.
 2. Отчет о финансовых результатах.
 3. Отчет о движении денежных средств.
 - 4 изменение финансового положения.
 - 1) результаты финансово-хозяйственной деятельности компании;
 - 2) финансовое положение компании;
 - 3) особенности отрасли;
- 5.Альтернатива – это ...
 - 1.+один из возможных способов достижения цели или один из конечных вариантов решений
 - 2.вариант действий ЛПР (лица, принимающего решения)
 - 3.способ выражения различий в оценке альтернативных вариантов с точки зрения участников процесса выбора
 - 6.Процессы принятия управленческих решений в организациях, как правило, ...
 - 1.носят индивидуальный характер
 - 2.протекают в паритетных группах
 - 3.+протекают в иерархических группах
 - 7.Активная группа – это ...
 - 1.группа лиц, принимающих решение
 - 2.+группа людей, имеющая общие интересы и старающаяся оказать влияние на процесс выбора и его результат
 - 3.группа людей, владеющих проблемой
 - 8.Решение, принятое по заранее определенному алгоритму, называется ...
 - 1.детерминированным
 - 2.+стандартным
 - 3.хорошо структурированным
 - 4.формализованным
 - 9.Под эффективностью управленческого решения понимается ...
 - 1.результат, полученный от реализации решения
 - 2.разность между полученным эффектом и затратами на реализацию решения

3.+отношение эффекта от реализации решения к затратам на его разработку и осуществление

4.достижение поставленной цели

3.3 Перечень тем эссе

| № п/п | Тема эссе |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | МСФО в России – текущие вопросы применения |
| 1 | Отчетность в области устойчивого развития. Практика составления российскими и зарубежными компаниями |
| 2 | МСФО и управленческий учет в условиях финансового кризиса. |
| 3 | Обесценение нематериальных активов: практика расчета и признания в отчетности по МСФО |
| 4 | МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» |
| 5 | Особенности бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности в международной практике |
| 6 | Практика раскрытия информации российскими компаниями |
| 7 | Интегрированная отчетность — новая модель отчетности для бизнеса |
| 8 | Отчетность по МСФО: нюансы законодательного регулирования |
| 9 | Идеальные формы отчетности по МСФО |
| 10 | Трансформация на практике: как сделать из отчетности по РСБУ отчетность по МСФО |
| 11 | Особенности подготовки международной отчетности инвестиционных компаний |

3.4. Практические задания для текущего контроля

1. Подготовьте учетную политику с применением основных положений МСФО

2. Для ведения учета и составления отчетности по МСФО необходимо разработать типовую конфигурацию плана счетов, который позволит вести учет и получать отчетность в соответствии с МСФО. План счетов необходимо адаптировать с учетом специфики деятельности конкретного предприятия.

3.Подготовьте Таблицу соответствия счетов российского плана счетов счетам МСФО и список корреспонденций счетов российского и международного учета.

4.В рамках круглого стола по теме «Актуальные вопросы действующих и разрабатываемых Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)» необходимо обобщить полученные результаты научных исследований и актуализировать информацию по следующим вопросам:

- Текущие проекты разработки новых МСФО, в частности «Участие в совместной деятельности» и «Налоги на прибыль»;
- Изменения в IAS 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Изменения в IFRS 3 «Объединение бизнеса»;
- Изменения в IAS 27 «Отдельная финансовая отчетность»;
- Применение IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

5. В соответствии с пунктом 23 МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» балансовые статьи, выраженные в иностранной валюте, в зависимости от их типа пересчитываются в валюту отчетности по следующим правилам:

-
- монетарные статьи (включая денежные средства, краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность) должны отражаться по курсу на конец периода;
 - немонетарные статьи, оцененные по исторической стоимости, должны отражаться по курсу на дату операции;
 - немонетарные статьи, оцененные по справедливой стоимости, должны отражаться по курсу на дату установления их справедливой стоимости.

Поведите пересчет показателей отчетности в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»

6. Были приобретены 100 слитков золота по 1000 г за 300 млн руб. При этом компания воспользовалась услугами юридической фирмы, стоимость которых составляет 1 % от сделки. На отчетную дату справедливая стоимость одного слитка золота в 1000 г увеличилась на 136 тыс. руб.

По какой стоимости золото нужно принять к учету.

Как отразить изменение справедливой стоимости золота.

7. За последний анализируемый период объем реализации составил 115 054 тыс. руб. Выручка компании увеличилась на 31 194 тыс. руб. (37,2%). Доля себестоимости в общем объеме выручки на конец анализируемого периода составляет 67,3%, что соответствует 77 396 тыс. руб.. Себестоимость реализации продукции увеличилась на 24 134 тыс. руб. (45,3%).

Объем чистой прибыли компании составил 8 001 тыс. руб., что составляет 7,0% в общем объеме выручки. За анализируемый период чистая прибыль уменьшилась на 31 428 тыс. руб. (-79,7%). Чистая прибыль является основным источником увеличения собственного капитала организации и фундаментом основных финансовых показателей.

Необходимо выполнить общий анализ отчета «О прочем совокупном доходе»

8. Необходимо разработать архитектуру учетной системы, которая позволит:

- обеспечит прозрачность выверки разниц между управленческим и МСФО-учетом;
- использовать в качестве данных один источник информации — бухгалтерский учет;
- максимально сблизить учетные политики и перейти к методу начислений для целей управленческого учета;
- формировать управленческую и МСФО-отчетность, используя единый набор исходных данных;

9. Обоснуйте, какие особенности бизнес-процессов компании необходимо учитывать при подготовке управленческой отчетности.

10. Обоснуйте, какая из представленной ниже информации необходима для руководства экономическими службами и подразделениями на предприятиях. Объясните почему необходима данная информация и в чем ее практическая ценность.

1. ключевые показатели эффективности компании;
2. план счетов или перечень других учетных регистров управленческого учета для отражения данных о хозяйственной деятельности компании;
3. управленческую учетную политику — правила сбора, обработки и представления информации о финансово-хозяйственном состоянии компании, предназначенной для принятия управленческих решений ее руководством;
4. формы управленческой отчетности и регламенты процессов сбора информации для их заполнения;

5.информационную систему, обеспечивающую сбор, обработку, хранение и представление данных.

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

4.1 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 контроля | <i>На практических занятиях</i> |
| 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 и рабочей программой</i> |
| 4. | Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля | <i>К.э.н., доцент Павлюченко Т.Н.</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>К.э.н., доцент Павлюченко Т.Н.</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

Ключи(ответы) к тестам находятся в печатном варианте ФОСа.

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