

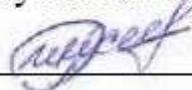
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН
МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и управления

Кафедра учета, анализа и аудита

«УТВЕРЖДАЮ»

«30» августа 2024 г.

Зав. кафедрой 

к.э.н., доцент Раджабова И.Р.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине «Международные стандарты финансовой
отчетности»

Направление подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет
Форма обучения	очная
Уровень подготовки	бакалавриат

Душанбе - 2024

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Код компетенции	Формулировка компетенции
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК-2	Способен вести внутренний контроль бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

№ п/п	Контролируемые разделы, темы, модули	Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства	
				Количество тестовых заданий	Вид
1.	Международные стандарты финансовой отчетности: их роль и назначение, концептуальные основы построения	ПК-2	ЗУВ	1-10	вопросы для обсуждения; решение задач
2.	Структура и содержание международных стандартов финансовой отчетности	ПК-2	ЗУВ	11-20	вопросы для обсуждения; решение задач
3.	Подготовка и представление отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	ПК-2	ЗУВ	21-30	вопросы для обсуждения; решение задач
4.	Международные стандарты, устанавливающие порядок признания, оценки и обесценения активов	ПК-2	ЗУВ	31-40	вопросы для обсуждения; решение задач
5.	Международные стандарты,	ПК-2	ЗУВ	41-50	вопросы для обсуждения;

	устанавливающие порядок признания выручки и отражения финансовых результатов компании				решение задач
6.	Прочие стандарты и способы подготовки отчетности по международным стандартам	ПК-2	ЗУВ	51-60	
Всего за семестр:				60	

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Индикатор достижения общепрофессиональной компетенции	Формы и методы обучения, способствующие формированию
ПК-2	Способен вести внутренний контроль бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИПК 2.1. Знает методику внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; законодательство РФ и РТ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ и РТ; законодательство РФ и РТ в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства РФ и РТ; судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления	Лекция Работа с научно-методической и учебной литературой Самостоятельная работа (выполнение домашнего задания) Практикум по решению задач

		<p>сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита; экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p>ИПК 2.2. Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию; выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков; определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять</p>	
--	--	---	--

		<p>проверку их выполнения; формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля; координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля; проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; составлять отчеты о результатах внутреннего контроля; пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p> <p>ИПК 2.3. Владеет организацией и планированием процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверкой обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязкой отдельных показателей; проверкой качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверкой качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета); контролем соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; подготовкой и представлением отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организацией их хранения и передачи в архив в установленные сроки.</p>	
--	--	---	--

В результате освоения учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» обучающийся должен:

знать:

- методологию бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по правилам, действующим в международной практике учета и отчетности

уметь:

- давать оценку текущего состояния имеющихся ресурсов на предприятии, активов и обязательств компании;
- делать соответствующие расчетные оценки и вырабатывать профессиональные суждения практического применения основных принципов и концепций МСФО;
- представлять информацию наиболее уместным способом для всех групп пользователей отчетности, принимающих экономические решения на основе такой отчетности

владеть:

- способами и приемами первичного наблюдения; счетного, учетного и аналитического обобщения информации;
- навыками итогового контроля результатов хозяйственной деятельности; составления как отдельной, так и сводной (групповой) финансовой отчетности по международным стандартам.

1.2 ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**Структура дисциплины:**

№ темы	Тема (раздел теоретического обучения) дисциплины
1.	Международные стандарты финансовой отчетности: их роль и назначение, концептуальные основы построения
2.	Структура и содержание международных стандартов финансовой отчетности
3.	Подготовка и представление отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
4.	Международные стандарты, устанавливающие порядок признания, оценки и обесценения активов
5.	Международные стандарты, устанавливающие порядок признания выручки и отражения финансовых результатов компании
6.	Прочие стандарты и способы подготовки отчетности по международным стандартам

**II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ
НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ
ОЦЕНИВАНИЯ**

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и	Вопросы по темам/разделам дисциплины
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
2	Решение задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения	Типовые задания

3	Тестовые задания	Тестирование – удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня	Комплект тестовых заданий
---	------------------	--	---------------------------

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	10	отлично
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	8	хорошо
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	5	удовлетворительно
4.	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	неудовлетворительно

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Количество баллов	оценка/зачет
1.	90-100	«отлично»
2.	75-89	«хорошо»
3.	55-74	«удовлетворительно»
4.	30-54	«неудовлетворительно»

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**3.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УСТНОГО ОПРОСА**

1. Современные тенденции в МСФО
2. Причины изменения формы отчета о результате деятельности

3. Проблемы оценки активов по справедливой стоимости
4. Переклассификации финансовых инструментов
5. Раскрытие информации о рисках по финансовым инструментам, анализ чувствительности
6. Вопросы учетного отражения операций хеджирования
7. Модель оценки по справедливой стоимости и практика ее применения
8. Взаимодействие МСФО и международных стандартов оценки
9. Сравнительный анализ правил МСФО и РСБУ по учету и отражению (актив, обязательство, доход, расход, капитал)
10. Сложные вопросы при подготовке консолидированной отчетности (определение периметра сложных групп; поэтапное выбытие инвестиции в дочернюю компанию; проверка на обесценение гудвилла (деловой репутации), и др.)
11. Анализ качества отчетности в формате МСФО российского предприятия
12. Оценка интенсивности денежного потока в производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.
13. Оценка чистого денежного потока.
14. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
15. Особенности составления сводной (консолидированной) отчетности в России.
16. Консолидированная отчетность в международной практике. Принципы и процедуры консолидации.
17. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм и организационно-производственных структур производства.
18. Пользователи и особенности интерпретации консолидированной отчетности.
19. Возникновение сегментарной отчетности как отдельного вида отчетности.
20. История составления сегментарной отчетности на примере США.
21. Международные стандарты составления сегментарной отчетности.
22. Детальный анализ американского и международного стандартов составления сегментарной отчетности.
23. Стратегический, тактический и оперативный уровни управления.
24. Теоретические основы принципов анализа и их практическое применение.
25. Оценка сегмента бизнеса с использованием основных инструментов анализа.
26. Характеристика основных направлений классификации сегментарной отчетности.
27. Исследования по оценке затрат на составление сегментарной отчетности.

28. Проблемы, возникающие при составлении и использовании сегментарной отчетности.
29. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.
30. Учетная политика как элемент финансовой политики.
31. Раскрытие информации об изменениях в условиях функционирования организации.
32. Оценка деловой активности организации.
33. Статистическая отчетность

3.2. КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Тема 1. МСФО (IAS) 1. Представление финансовой отчетности

Задание № 1. 02.01.2010 г. компания «ВОСТОК» приобрела оборудование за 25000,0 сомони. Компания предполагает использовать это оборудование в течение 5 лет и остаточная стоимость в конце срока службы составит 1000,0 сомони. Планируемый объем выпускаемой продукции – 100000 штук: 1 год – 20000 штук; 2 год - 15000 штук; 3 год - 18000 штук; 4 год – 22000 штук; 5 год – 25000 штук.

Требуется: Составить график начисления износа за 5 лет используя прямолинейный метод, производственный метод, метод суммы чисел и метод уменьшающегося остатка.

Решение:

1. Линейный метод.

Период	Первоначальная стоимость	Годовая сумма износа	Накопленный износ	Балансовая стоимость
02.01.10г	25000,0	-	-	25000,0
31.12.10г.	25000,0			
31.12.11г.	25000,0			
31.12.12г.	25000,0			
31.12.13г.	25000,0			
31.12.14г.	25000,0			

2. Производственный метод.

Период	ПС	Расчет	Годовая сумма износа	Накопленный износ	Балансовая стоимость
02.01.10г	25000,0	-	-	-	25000,0
31.12.10г.	25000,0				
31.12.11г.	25000,0				
31.12.12г.	25000,0				
31.12.13г.	25000,0				
31.12.14г.	25000,0				

Тема 2. МСФО (IAS) 7. Отчеты о движении денежных средств
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за _____ 200__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма № 4 по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____
_____ по ОКПО _____
_____ по ОКВЭД _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
на оплату труда			
на выплату дивидендов, процентов			
на расчеты по налогам и сборам			
на расчеты с внебюджетными фондами			
на прочие расходы			
Чистые денежные средства от текущей деятельности			

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Полученные дивиденды			
Полученные проценты			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов			
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Займы, предоставленные другим организациям			
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
Погашение займов и кредитов (без процентов)			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			

Тема 3. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

1. Резервы по безнадежным долгам и их учет

Используя нижеприведенные данные по компании «Инкогнито» подготовьте журнальные проводки:

- 10 мая 2008 г. Продали товар компании «Салют» на сумму 3 200 сомони;
20 июня 2008 г. Получено 1 000 сомони от компании «Салют» наличными;
25 июля 2008 г. Сумма остатка дебиторской задолженности «Салют» списана как
безнадёжная в момент объявления компании банкротом;
30 июля 2008 г. Неожиданно получили оплату наличными на сумму 1 200 от «Салют».

2. Проценты по векселям к получению (1 банковский год – 360 дней)

Определить сумму процента по следующим векселям:

- A. 12 000 под 18% на 60 дней;
- B. 6 000 под 9% на 90 дней;
- C. 10 000 под 6% на 45 дней;
- D. 12 000 под 15% на 120 дней;
- E. 3 000 под 12% на 30 дней.

Тема 4. МСФО (IAS 16) Основные средства

3. Счета к получению

Отразите в учете следующие операции, осуществленные компанией «Масимо»:

- а) Продан товар покупателю на сумму 36 000 сомони за наличный расчет. Себестоимость реализованного товара составляет 32 000 сомони.
- б) Покупателем возвращен товар стоимостью 120 сомони. Деньги были возвращены покупателю из кассы. Себестоимость возвращенного товара составила 105 сомони. Товар был оприходован на счет запасов.
- в) Продан покупателю товар на сумму 40 000 сомони в кредит. Себестоимость реализованного товара составила 36 000 сомони.
- г) Получили оплату от покупателя за проданный товар 40 000 сомони на расчетный счет.

Тема 5. МСФО (IAS) 38. Нематериальные активы

4. Резервы по безнадежным долгам и их учет.

а) На конец года сальдо по счету 10410 «Счета к получению» составило 52000,0. Текущее сальдо по счету 10430 «Резервы по сомнительным долгам» является дебетовым 400,0. Согласно результатам анализа сроков дебиторской задолженности предполагаемая сумма сомнительных счетов составит 3350,0.

Требуется: Определить сумму расхода на сомнительные долги и составить бухгалтерскую проводку.

б) По учетной политике предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам в размере 2,5% от чистого дохода по реализации. Доход о реализации составил 780000,0, имеется возврат товаров в сумме 6400,0, на счете 10430 «Резервы по сомнительным долгам» имеется кредитовый остаток 700,00.

Требуется: Определить сумму расхода на сомнительные долги и составить бухгалтерскую проводку.

в) Компания использует метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты. Текущее сальдо по счету 10430 «Резервы по сомнительным долгам» является кредитовым 560,0 сомони.

Сальдо по счету 10410 «Счета к получению» на 31 декабря 2011 года:

- а) по счетам на сумму 8300,0 срок оплаты еще не наступил;
- б) счета на сумму 4500,0 просрочены на 15 дней;
- в) счета на сумму 5000,0 просрочены на 35 дней.

По оценкам компании являются безнадежными: 2% счетов, срок оплаты по которым еще не наступил, 5% счетов, просроченных на срок до 30 дней и 20% счетов, просроченных более чем на 30 дней.

Тема 6. МСФО (IAS) 17 «Аренда»

2. Производственный метод начисления амортизации

Период	ПС	Расчет	Годовая сумма износа	Накопленный износ	Балансовая стоимость
02.01.10г	25000,0	-	-	-	25000,0
31.12.10г.	25000,0				
31.12.11г.	25000,0				
31.12.12г.	25000,0				
31.12.13г.	25000,0				
31.12.14г.	25000,0				

Практическое задание к теме «Учет износа основных средств», стр.2

3. Кумулятивный метод. _____

Период	ПС	Расчет	Годовая сумма износа	Накопленный износ	Балансовая стоимость
02.01.10г	25000,0	-	-	-	25000,0
31.12.10г.	25000,0				
31.12.11г.	25000,0				
31.12.12г.	25000,0				
31.12.13г.	25000,0				
31.12.14г.	25000,0				

Тема 7. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

4. Метод уменьшающегося остатка.

Период	ПС	Расчет	Годовая сумма износа	Накопленный износ	Балансовая стоимость
02.01.10г	25000,0	-	-	-	25000,0
31.12.10г.	25000,0				
31.12.11г.	25000,0				
31.12.12г.	25000,0				
31.12.13г.	25000,0				

31.12.14г.	25000,0			
------------	---------	--	--	--

Тема 8. Отраслевые стандарты

Задание к теме «Учет ТМЗ». По следующей информации определить себестоимость товарных запасов на 31 марта и себестоимость реализованных товаров в течение марта, используя методы:

- а) Средневзвешенной стоимости;
- б) ФИФО;
- в) ЛИФО.

Дата	Проведение операции	Количество, шт	Цена	Сумма
01.03	Запасы на начало	300	2,50	750
08.03	Куплено	200	2,70	540
12.03	Куплено	300	2,90	870
20.03	Куплено	350	3,00	1050
26.03	Куплено	450	3,20	1440
Итого		1600		4650

Конечные запасы составляют 700 шт.

3.3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

ФОС для промежуточной (семестровой) аттестации обучающихся по дисциплине предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала. Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является зачет.

ФОС промежуточной аттестации состоит из тестовых заданий по дисциплине.

Тестовые задания

@1. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:

- \$A) являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- \$B) не относятся к сфере МСФО;
- \$C) никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью;
- \$D) являются неотъемлемой частью в примечаниях;
- \$E) Все ответы верны;;

@2. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:

- \$A) достаточными;
- \$B) отсутствующими;
- \$C) всесторонними;
- \$D) недостаточными;
- \$E) Все ответы верны;;

@3. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

- \$A) раскрытия информации о принятой учетной политике;
- \$B) пояснений;
- \$C) представления объяснительной записки;
- \$D) ничем из вышеперечисленного;
- \$E) Все ответы верны;;

@4. Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:

- \$A) требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
 - \$B) информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;
 - \$C) создается актив по отложенному налогу;
 - \$D) не требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
 - \$E) Все ответы верны;;
- @5. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- \$A) 6 месяцев;
 - \$B) 1 года;
 - \$C) обозримого будущего;
 - \$D) последующего квартала;
 - \$E) Все ответы верны;;

@6. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь; Вы относите арендную плату на расход:

- \$A) июня;
- \$B) декабря;
- \$C) октября, ноября и декабря;

\$D) мая;
\$E) Все ответы верны;;

@7. В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте; В вашей отчетности в декабре будет отражена:
\$A) кредиторская задолженность поставщику;
\$B) дебиторская задолженность;
\$C) резерв;
\$D) доход;
\$E) Все ответы верны;;

@8. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
\$A) сопоставимость показателей за различные периоды;
\$B) отсутствие изменений в учетной политике;
\$C) отсутствие новых МСФО;
\$D) частое изменение в учетной политике;
\$E) Все ответы верны;;

@9. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:
\$A) в составе выручки;
\$B) двумя отдельными статьями;
\$C) свернуто, отдельной статьей;
\$D) в составе дебиторской задолженности;
\$E) Все ответы верны;;

@10. Восстановление резервов следует отражать:
\$A) в качестве актива в бухгалтерском балансе;
\$B) в уменьшение расходов на формирование резерва в отчете о финансовом положении;
\$C) отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках;
\$D) в увеличение расходов на формирование резерва;
\$E) Все ответы верны;

@11. Активы и обязательства в отчете о финансовом положении должны представляться:
\$A) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
\$B) с разбивкой по категориям;
\$C) в целом в порядке изменения ликвидности;
\$D) Все ответы не верны;
\$E) Все ответы верны;

@12. Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем; Датой окончания отчетного периода является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе; Данный заем отражается как:
\$A) краткосрочное обязательство;
\$B) долгосрочное обязательство;
\$C) условное обязательство;
\$D) долгосрочный актив;
\$E) Все ответы верны;

@13. Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению; Датой окончания отчетного периода является 30 июня; Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения; Данный заем отражается как:
\$A) краткосрочное обязательство;
\$B) долгосрочное обязательство;
\$C) условное обязательство;
\$D) краткосрочный актив;
\$E) Все ответы верны;

@14. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:
\$A) краткосрочное;
\$B) долгосрочное;
\$C) условное;
\$D) безусловное;
\$E) Все ответы верны;

@15. Отчет об изменениях капитала увязывает:
\$A) отчет о движении денежных средств с движением капитала;
\$B) отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
\$C) примечания с движением капитала; баланс с отчетом о прибылях и убытках;
\$D) все ответы не верны;
\$E) Все ответы верны;

@16. Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов; За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?
\$A) 1.
\$B) 5;
\$C) 6.
\$D) 7.
\$E) 3

@17. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
\$A) все компании;
\$B) компании, зарегистрированные на бирже;
\$C) финансовые организации;
\$D) только банки;
\$E) Все ответы верны;

@18. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:
\$A) чистых активов компании;
\$B) финансовой структуры компании;
\$C) ликвидности;
\$D) платежеспособности;
\$E) Все ответы верны;

@19. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

- \$A) Операционной деятельности;
- \$B) Инвестиционной деятельности;
- \$C) Финансовой деятельности;
- \$D) всех трех видов деятельности;
- \$E) Все ответы верны;

@20. Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:

- \$A) операционная деятельность;
- \$B) инвестиционная деятельность;
- \$C) финансовая деятельность;
- \$D) страховая деятельность;
- \$E) Все ответы верны;

@21. Деятельность, приводящая к изменению размера (и состава) собственного и заемного капитала, – это:

- \$A) операционная деятельность;
- \$B) инвестиционная деятельность;
- \$C) финансовая деятельность;
- \$D) банковская деятельность;
- \$E) Все ответы верны;

@22. Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:

- \$A) низкой ликвидностью и низким риском;
- \$B) ликвидностью и низким риском;
- \$C) ликвидностью и умеренным риском;
- \$D) неликвидностью;
- \$E) Все ответы верны;

@23. Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:

- \$A) 3 месяца;
- \$B) 6 месяцев;
- \$C) 1 год;
- \$D) 2 года;
- \$E) Все ответы верны;

@24. Банковские займы обычно рассматриваются как:

- \$A) операционная деятельность;
- \$B) инвестиционная деятельность;
- \$C) финансовая деятельность;
- \$D) эквиваленты денежных средств;
- \$E) Все ответы верны;

@25. Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:

- \$A) операционная деятельность;
- \$B) инвестиционная деятельность;
- \$C) финансовая деятельность;
- \$D) эквиваленты денежных средств;
- \$E) Все ответы верны;

@26. Одна операция:

- \$A) может создавать денежные потоки, которые классифицируются по-разному;
- \$B) может быть отнесена полностью к одной из трех категорий;
- \$C) может быть распределена между несколькими периодами;

\$D) может быть распределена между двумя периодами;

\$E) Все ответы верны;

@27. Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

- \$A) погашения займов;
- \$B) поддержания производительной способности компании;
- \$C) выплаты дивидендов;
- \$D) осуществления новых инвестиций;
- \$E) всего вышеперечисленного;

@28. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?

- прямом;
- \$A) косвенном;
- \$B) обоих;
- \$C) прямом
- \$D) все ответы не верны;
- \$E) Все ответы верны;

@29. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?

- \$A) прямом;
- \$B) косвенном;
- \$C) обоих;
- \$D) все ответы не верны;
- \$E) Все ответы верны;

@30. Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

- \$A) в национальной валюте;
- \$B) в функциональной валюте по курсу на дату операции;
- \$C) в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода;
- \$D) в функциональной валюте по курсу на конец ноября;
- \$E) Все ответы верны;

@31. Нереализованная прибыль (и убыток) по курсовым разницам:

- \$A) конвертируется по курсу на дату окончания отчетного периода;
- \$B) конвертируется по курсу на дату начала отчетного периода;
- \$C) не является движением денежных средств;
- \$D) является движением денежных средств;
- \$E) Все ответы верны;

@31. Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:

- \$A) раскрывать отдельно;
- \$B) отражать свернуто;
- \$C) не включать в отчет о движении денежных средств;
- \$D) не раскрывать в отчетах;
- \$E) Все ответы верны;

@33. Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:

- \$A) операционной деятельности;
- \$B) инвестиционной деятельности;
- \$C) финансовой деятельности;
- \$D) банковской деятельности;
- \$E) Все ответы верны;

@34. При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:

- \$A) используя метод пропорциональной консолидации;
- \$B) отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;
- \$C) в отдельном отчете о движении денежных средств;
- \$D) в балансе;
- \$E) Все ответы верны;

@35. При составлении отчетности с учетом данных по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:

- \$A) используя метод пропорциональной консолидации;
- \$B) отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;
- \$C) в отдельном отчете о движении денежных средств;
- \$D) используя прямолинейный метод;
- \$E) Все ответы верны;

@36. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:

- \$A) учетных оценок;
- \$B) учетной политики;
- \$C) перспективного применения;
- \$D) амортизации;
- \$E) Все ответы верны;

@37. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:

- \$A) изменения учетной оценки;
- \$B) учетной политики;
- \$C) искажений отчетности;
- \$D) перспективного применения;
- \$E) Все ответы верны;

@38. Применение новой учетной политики в отношении операций, как если бы эта политика применялась всегда – это:

- \$A) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
- \$B) ретроспективное применение;
- \$C) изменение бухгалтерских оценок;

\$D) перспективное применение;

\$E) Все ответы верны;

@39. Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:

- \$A) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
- \$B) ретроспективное применение;
- \$C) изменение учетной оценки;
- \$D) искажение информации;
- \$E) Все ответы верны;

@40. Банк одобрил изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации; Чтобы внести изменения, необходимо применить:

- \$A) ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
- \$B) ретроспективное применение;
- \$C) перспективное применение;
- \$D) учетную оценку;
- \$E) Все ответы верны;

@41. При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:

- \$A) только Международные стандарты финансовой отчетности;
- \$B) только Интерпретации МСФО;
- \$C) только «Основы составления и представления финансовой отчетности»;
- \$D) Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности»;
- \$E) Все ответы верны;

@41. При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:

- \$A) только того года, когда было осуществлено изменение;
- \$B) за все отчетные периоды;
- \$C) только за следующий период;
- \$D) только за следующий месяц;
- \$E) Все ответы верны;

@43. Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если невозможно определить влияние изменений на:

- \$A) бухгалтерский баланс на начало этого периода;
- \$B) бухгалтерский баланс на конец этого периода;
- \$C) бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода;
- \$D) отчет о прибылях и убытках;
- \$E) Все ответы верны;

@44. При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период необходимо:

- \$A) внести изменения только в отчетность текущего периода;

\$B) внести изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;

\$C) не вносить никаких изменений;

\$D) внести изменения за предыдущий месяц;

\$E) Все ответы верны;

@45. Если Банк еще не начал применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:

\$A) следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;

\$B) отчетность не будет соответствовать МСФО;

\$C) это следует игнорировать;

\$D) не надо предпринимать какие-то действия;

\$E) Все ответы верны;

@46. Изменение учетной оценки следует отразить в ОПУ за:

\$A) период, в котором была проведена первоначальная оценка;

\$B) все предыдущие отчетные периоды;

\$C) текущий период и будущие периоды; только будущие периоды;

\$D) Все ответы верны;

\$E) Все ответы не верны;

@47. Ошибки предыдущих периодов, включая мошенничество, должны быть исправлены:

\$A) в том периоде, за который ошибка была обнаружена;

\$B) за самый ранний период, насколько это возможно;

\$C) только в будущих периодах;

\$D) за предыдущий месяц;

\$E) Все ответы верны;

@48. Отражение по счетам дохода, полученного в результате непредвиденных обстоятельств, например, судебного разбирательства, - это:

\$A) изменение бухгалтерской оценки;

\$B) исправление ошибки;

\$C) ретроспективное применение;

\$D) перспективное применение;

\$E) Все ответы верны;

@49. Банк переходит к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва в размере 2% от объема продаж продуктов; В процессе анализа данных о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%; При ретроспективной оценке показателей в целях установления величины резерва необходимо исходить из:

\$A) фактически понесенных затрат;

\$B) 2%;

\$C) 2%, если только не было изменений в течение конкретного года;

\$D) 10%;

\$E) 18%

@50. Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:

\$A) только на дату бухгалтерского баланса;

\$B) на момент утверждения отчетности;

\$C) в любое время;

\$D) все ответы не верны;

\$E) в предыдущем месяце;

@51. Запасы определяются:

\$A) исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства;

\$B) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется;

\$C) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг;;

\$D) материальные активы предназначенные для хозяйственной деятельности в течении полезного срока службы за более чем отчетный период;

\$E) Все ответы верны;

@51. Чистая стоимость продажи определяется как:

\$A) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;

\$B) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу;

\$C) стоимость за вычетом амортизации;

\$D) цена со скидкой;

\$E) Все ответы верны;

@53. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

\$A) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;

\$B) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию;

\$C) продавец продает свой товар по заранее зафиксированной цене;

\$D) неосведомленные лица должны заплатить;

\$E) Все ответы верны;

@54. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

\$A) Чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании; Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен;

\$B) Справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании; Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен;

\$C) из первоначальной стоимости вычитается ликвидационная стоимость;

\$D) нет правильного ответа;

\$E) Все ответы верны;

@55. Стоимость запасов:

\$A) Включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

\$B) Включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

\$C) включает только хозяйственные расходы;

\$D) только стоимость на транспортировку;

\$E) Все ответы верны;

@56. Налоги и импортные пошлины являются примерами:

\$A) Затрат по обработке

\$B) Затрат по приобретению

\$C) 2 и 3

\$D) Не подходит ни один из вариантов

\$E) Все ответы верны;

@57. Переменные накладные производственные расходы – это:

\$A) Такие прямые и косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от уровня производства, например, прямые и косвенные расходы на оплату труда;

\$B) Переменные накладные производственные расходы – это такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов;

\$C) аренда помещения;

\$D) страхование здания завода;

\$E) Все ответы верны;

@58. Как признаются нераспределенные накладные расходы?

\$A) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены;

\$B) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены;

\$C) в качестве дебиторской задолженности;

\$D) в качестве кредиторской задолженности;

\$E) Все ответы верны;

@59. В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:

\$A) Относятся на все производственные единицы без распределения между ними;

\$B) Относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции;

\$C) относятся на расходы по продажам;

\$D) относятся на управленческие расходы;

\$E) Все ответы верны;

@60. Прочие затраты:

\$A) Не должны включаться в стоимость запасов вне зависимости от того, что они могут быть понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

\$B) Могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

\$C) это затраты на сырье и материалы;

\$D) это затраты на покупку полуфабрикатов;

\$E) Все ответы верны;