

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Федорович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 28.02.2024 14:58:08

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58 Кафедра бухгалтерского учета и инф

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

Утверждаю:
Декан экономического факультета

_____ Н.А. Середа

14 июня 2023 года

**Фонд
оценочных средств
по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»**

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний, умений и уровня приобретенных компетенций студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

Разработчик:

доцент кафедры бухгалтерского учета
и информационных систем в экономике Павлова К.А.

Утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и информационных систем
в экономике, протокол № 10 от 29 апреля 2023 года.

Заведующий кафедрой

Обенко О.Т.

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета, Королева Е.В.

Протокол № 3 от 07 июня 2023 года.

**Паспорт
фонда оценочных средств**

направление подготовки: 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата),
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина: «Международные стандарты финансовой отчетности»

№ п/п	Контролируемые дидактические единицы	Контролируемые компетенции (или их части)	Количество во тестовых заданий	Другие оценочные средства	
				вид	количество во заданий
1	Цели и содержание МСФО, развитие бухгалтерского учета в России на перспективу.	ОК-6,7 ОПК-4	20	Опрос Реферат	3 12
2	Основы международных стандартов финансовой отчетности.	ОПК-3	20	Опрос	4
3	Амортизация и обесценение активов	ПК-1,5	13	Опрос	4
4	Материальные активы	ПК-1,5	-	Опрос Контрольная работа	4 3
5	Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств	ПК-1,5,6	20	Опрос	4
6	Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	ПК-1,5,7	14	Опрос	4
7	Учет выручки, договоров подряда и правительственных субсидий	ПК-1,5,8	10	Опрос	3
Всего			97		29

Методика проведения контроля по проверке базовых знаний по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Тема 1 Цели и содержание МСФО, развитие бухгалтерского учета в России на перспективу

Контролируемые компетенции (или их части):

способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4).

Типовые задания

Вопросы для опроса:

1 Виды учета и отчетности, их место и роль в экономике России.

2 Основные международные системы бухгалтерского учета и отчетности.

3 Развитие бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу в Российской Федерации.

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен к обобщению, анализу, восприятию информации, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, уверенно владеет материалом.

4 балла выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме 1 «Цели и содержание МСФО, развитие бухгалтерского учета в России на перспективу»

Выберите один правильный вариант

Все перечисленное ниже относится к целям, в достижении которых основная роль отводится Комитету по международным стандартам финансовой отчетности, за исключением:

разрабатывать высококачественные единые стандарты финансовой отчетности;

проводить работу по конвергенции МСФО с национальными правилами и стандартами учета;

проводить работу по замене национальных стандартов на международные стандарты;

+обеспечивать распространение и контроль за применением МСФО.

Правление КМСФО не принимает на себя обязательств:
поддерживать цели КМСФО;
поддерживать работу КМСФО;
+перестраивать национальные стандарты;
публиковать каждый Международный стандарт.

Международные стандарты не применяются:

к бухгалтерскому балансу;
к отчету о прибылях и убытках;
к отчету об изменении финансового положения;
+к управленческой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности применяются:

ко всем статьям финансовой отчетности;
ко всем существенным статьям финансовой отчетности;
+к несущественным статьям финансовой отчетности;
к выборочным статьям финансовой отчетности.

Утвержденным текстом любого проекта положения или стандарта считается текст:

+на английском языке;
на французском языке;
на русском языке;
на испанском языке.

Международные стандарты финансовой отчетности

носят обязательный характер;
носят рекомендательный характер;
могут применяться частично;
могут вообще не применяться;
+носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение готовить отчетность по МСФО.

Различия в бухгалтерском учете и отчетности различных стран обусловлены:

связями финансовой отчетности и налогообложения;
юридическими системами;
различиями в возможностях профессиональных организаций;
источниками финансирования экономики;
+всем вышеперечисленным.

Какая модель учета развивается в России:

+британо-американская;
исламская;
континентальная;
южноамериканская

При какой модели учета максимальное влияние профессиональных организаций в регулировании учета и отчетности:

южноамериканская;
континентальная;
+британо-американская;
исламская.

Прототипом международных стандартов явились:

национальные стандарты развитых стран;
нет аналогов;
+американские стандарты учета;

директивы Евросоюза.

Различия МСФО и ГААП наиболее существенны в отношении:

страховых выплат;

денежных средств;

+изменения в бухгалтерских оценках;

регламентации форм бухгалтерской отчетности.

Приоритет исторической стоимости имеет место в

МСФО;

ГААП;

+повсеместно.

Метод ЛИФО не применяется в:

России;

МСФО; в) ГААП;

везде кроме МСФО;

+везде кроме ГААП.

Ведущей организацией по унификации учета является:

Совет по международным стандартам учета;

Комиссия по ценным бумагам и биржам; Американская бухгалтерская организация;

+Комитет по международным стандартам финансовой отчетности.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности находится в

Брюсселе;

Вашингтоне;

+Лондоне;

Москве.

Разработка системы стандартов, применимых к любой стране и в любой ситуации – суть идеи:

гармонизации;

стандартизации; в) +унификации.

Структурой КМСФО, занимающейся разработкой стандартов, является:

Консультативный совет по стандартам;

Комитет по интерпретациям;

Персонал СМСФО;

Попечители МСФО;

+Совет по международным стандартам.

На современном этапе КМСФО разработано порядка:

40 стандартов;

100 стандартов;

80 стандартов;

+50 стандартов.

Окончательный вариант стандарта формируется после:

утверждения дискуссионного документа;

рассмотрения комментариев;

+утверждения Проектоположения;

всего вышеперечисленного.

МСФО и ГААП находятся в стадии:

конкуренции;

+конвергенции;

поглощения МСФО; поглощения ГААП.

КМСФО был создан в
1929 году;
60-х годах прошлого века;
+1973 году;
2001 году.

Цель Комитета по международным стандартам финансовой отчетности:
+формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, стандарты финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при подготовке и представлении финансовых отчетов, и стимулировать их повсеместное принятие и соблюдение
издавать международные стандарты финансовой отчетности
осуществлять проверку публикуемых финансовых отчетов на соответствие международным стандартам финансовой отчетности

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Тема 2 Основы международных стандартов финансовой отчетности

Контролируемые компетенции (или их части):

способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК - 3).

Типовые задания

Вопросы для опроса:

- 1 Назначение и статус Принципов подготовки и представления финансовой отчетности.
- 2 основополагающие принципы финансовой отчетности.
- 3 Элементы финансовых отчетов.
- 4 Признание и оценка статей финансовой отчетности.

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен к обобщению, анализу, восприятию информации, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен находить управленческие решения, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, уверенно владеет материалом.

4 балла выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме 2 Основы международных стандартов финансовой отчетности

Выберите один правильный вариант

Система регулирования правил формирования достоверной информации в МСФО строится:

- от частного к общему;
- от общего к частному;
- произвольно;
- системы правил нет.

Цель финансовой отчетности состоит в представлении всего перечисленного ниже, за исключением

- финансового положения;
- изменений финансового положения;
- результатов деятельности;
- эффективности управления.

Результаты операций и прочих событий по методу начисления признаются

- в момент поступления денег;
- после поступления денег;
- до поступления денег;
- +не зависят от движения денег.

Непрерывность деятельности означает, что

- предприятие будет непрерывно получать прибыль;
- +предприятие будет действовать в обозримом будущем;
- предприятие нормально действует;
- можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство.

Качественные характеристики включают в себя все перечисленное ниже, за исключением
понятности;
уместности;
надежности;
+простоты.

Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены
активы (50%);
расходы (50%);
обязательства;
капитал.

Ограничение “выгоды/затраты” означает, что
+выгоды и затраты следует рассматривать по взаимосвязи;
выгоды превосходят затраты;
затраты превосходят выгоды;
выгоды и затраты не связаны.

Понятие справедливой стоимости неприменимо к сделкам между всеми перечисленными ниже участниками, за исключением
+независимых конкурентов;
связанных сторон;
зависимых контрагентов;
материнской и дочерней компаний.

Какой показатель ближе всего к справедливой стоимости в случае отсутствия активного рынка
+себестоимость;
рыночная стоимость;
восстановительная стоимость;
ликвидационная стоимость.

Публикуемые финансовые отчеты соответствуют международным стандартам, если они отвечают
+всем существенным аспектам всех международных стандартов;
всем существенным аспектам некоторых международных стандартов;
раскрывают факт соответствия всем международным стандартам и ПКИ;
раскрывают факт соответствия некоторым международным стандартам.

Элементы, непосредственно связанные с измерением финансового положения в балансе -
+активы, обязательства, капитал, доходы, расходы;
активы, обязательства, капитал, доходы;
активы, обязательства, капитал;
активы, обязательства.

Исторической стоимостью могут называть:
текущую стоимость;
стоимость реализации;
+первоначальную стоимость;
дисконтированную стоимость.

Количественное выражение денежных средств, которое пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены данного объекта имущества новым называется:
+справедливой стоимостью;
текущей стоимостью;

дисконтированной стоимостью;
стоимостью погашения.

Непредвзятость отчетности представляет собой характеристику полноты;
правдивого представления;
+нейтральности;
понятности.

Основной вид балансового равенства:

активы – обязательства = собственный капитал;
+активы = обязательства + собственный капитал;
обязательства = активы – собственный капитал;
активы = обязательства.

Элементы, не поддающиеся денежному измерению, в финансовой отчетности:

+не отражаются;
отражаются.

Методы количественного измерения стоимости:

первоначальная стоимость;
справедливая стоимость;
дисконтированная стоимость;
+все вышеперечисленное.

Качественные характеристики финансовой отчетности делают ин формацию:

доступной для пользователей;
полезной для пользователей;
простой в представлении;
+все вышеперечисленное.

Внешними пользователями финансовой отчетности не являются:

+работники предприятия;
государственные органы;
инвесторы;
все вышеперечисленное.

Финансовая отчетность ориентирована на

+внешних пользователей;
внутренних пользователей;
государственные, налоговые органы
финансовые органы.

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Тема 3. Амортизация и обесценение активов

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Типовые задания

Вопросы для опроса:

1 Общие правила амортизации.

2 Особенности амортизации основных средств.

3 Амортизация нематериальных активов.

4 Учет обесценения активов

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, четко формулирует основные понятия, уверенно владеет материалом.

4 балла выставляется студенту, который способен собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме 3 Амортизация и обесценение активов

Выберите один правильный вариант

Основные средства, используемые в ходе выполнения основной деятельности предприятия, представляют собой:

+долгосрочные активы;
финансовые вложения;
краткосрочные активы;
нематериальные активы.

Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

Первоначальная стоимость – Восстановительная стоимость;
Восстановительная стоимость – Ликвидационная стоимость;
+Первоначальная стоимость – Ликвидационная стоимость;
Будущая стоимость – Первоначальная стоимость.

Амортизация автомобиля, основанная на пройденном километраже, относится к:

ускоренной амортизации;
замедленной амортизации;
равномерной амортизации;
+методу производственных единиц.

При каком методе амортизации фактор времени не принимается в расчет:

прямолинейная амортизация;
метод суммы чисел;
метод единиц продукции;
+верно а) и б).

При амортизации основных средств срок их службы определяется:

инструкцией;
природой основных средств;
+планируется компанией;
устанавливается произвольно.

Какой принцип регулирует учет амортизации:

принцип себестоимости;
принцип полноты раскрытия информации;
+принцип материальности;
принцип соответствия.

Какое из приведенных ниже утверждений верно:

накопленная амортизация представляет собой часть себестоимости основных средств, которая списывается на расходы;
амортизация является процессом переоценки;
+амортизация означает, что компания накапливает денежные средства для замены основных средств после их полной амортизации;
накопленная амортизация представляет собой возрастание денежных средств.

Для расчета амортизации должны быть известны все приводимые ниже показатели, за исключением:

первоначальной стоимости;
текущей рыночной стоимости;
предполагаемого срока службы;
+остаточной стоимости.

Кто начисляет амортизацию основного средства в случае операционной аренды:

арендатор;

+арендодатель;
оба в равных долях;
амортизация не начисляется.

Кто начисляет амортизацию основного средства в случае финансовой аренды:

+арендатор;
арендодатель;
оба в равных долях;
амортизация не начисляется.

В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору финансовой аренды, отражается:

как актив (основное средство);
+как обязательство по аренде;
как дебиторская задолженность арендодателя;
не отражается.

В финансовой отчетности арендодателя имущество, переданное по договору финансовой аренды, отражается:

+как актив (основное средство);
как обязательство по аренде;
как дебиторская задолженность арендатора;
не отражается.

В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору операционной аренды, отражается:

как актив (основное средство);
+как обязательство по аренде;
как дебиторская задолженность арендодателя;
не отражается.

Возмещаемая сумма актива равна:

его справедливой стоимости;
его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
ценности от его использования;
+наибольшей из ССВРП цены и ценности от использования;
наименьшей из ССВРП и ценности от использования.

Обесценение (снижение стоимости) актива признается:

когда снизились рыночные цены на аналогичные активы;
когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;
когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;
+когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы.

Восстановление стоимости ранее обесцененного актива производится:

когда рыночные цены на аналогичные активы превышают его балансовую стоимость;
+когда его возмещаемая сумма превышает его балансовую стоимость;
когда поступления денежных средств от его эксплуатации превышает ранее заложенные нормативы;
при выбытии актива;
не производится.

Инвестиционная собственность – это:

недвижимое имущество компании;
+недвижимое имущество компании, предназначенное для продажи;

недвижимое имущество компании, предназначенное для сдачи в аренду; имущество, неиспользуемое для целей производства и управления.

Инвестиционная собственность оценивается по:

фактической стоимости;

+справедливой стоимости;

дисконтированной стоимости;

все вышеперечисленное.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Тема 4 Материальные активы

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Типовые задания

Вопросы для опроса:

1 Материальные оборотные запасы.

2 Аренда имущества.

3 Финансовая отчетность арендатора и арендодателя.

4 Сельское хозяйство

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, решения поставленных экономических задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных.

4 балла выставляется студенту, который используя отечественные и зарубежные источники информации, собирает необходимые данные и готовит информационный обзор, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Контрольная работа:

Задача 1. Остатки запасов на начало периода, закупки и реализация продукции SLT за август и сентябрь представлены ниже. Компания закрывает книги на конец каждого месяца. Используется периодическая система учета запасов.

Август	1	Начальные запасы	60	единиц	по\$49
7	Реализация	20			
10	Закупки	100	по\$52		
19	Реализация	70			
Сентябрь	4	Закупки	120	по\$53	
11	Реализация	110			
15	Закупки	50	по\$54		
23	Реализация	80			
25	Закупки	100	по\$55		
27	Реализация	100			

Требуется:

Рассчитать себестоимость остатков запасов на 31 августа и на 30 сентября, используя метод FIFO. Определите себестоимость реализованной продукции за август и за сентябрь.

Задача 2. Имеется выдержка из отчетов о прибылях и убытках компании за два года:

	2013	2012		
Продажи			\$42,000	\$35,000
Себестоимость реализ. Продукции			25,000	18,000
Валовая прибыль от реализации			\$17,000	\$17,000
Операционные расходы			10,000	10,000
Чистая прибыль			\$ 7,000	\$ 7,000

По окончании 2013 года было обнаружено, что при оценке запасов на конец 2012 года была допущена ошибка – конечные запасы были преуменьшены на \$3,000.

Требуется:

Рассчитать скорректированную (с учетом обнаруженной ошибки) чистую прибыль за 2012 и 2013 годы.

Задача 3. В течение своего первого года деятельности компания купила 5,600 единиц продукта по \$21 за единицу. В течение второго года было закуплено 6,000 единиц этого продукта по цене \$24, и в третьем году – 5,000 единиц по цене \$30. Компания считает, что конечные запасы на конец каждого года должны быть в размере 1,000 единиц. Компания продает товары со 100% наценкой над себестоимостью.

Требуется:

Рассчитать себестоимость реализованной продукции и стоимость конечных запасов для каждого года методом ФИФО.

Тема 5 Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)

Типовые задания

Вопросы для опроса:

- 1 Особенности признания и оценки НМА.
- 2 Резервы и обязательства.
- 3 Условные активы и обязательства.
- 4 Раскрытие информации о резервах и условных активах.

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, решения поставленных экономических задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных.

4 балла выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

Выберите один правильный вариант

Закупленную для бухгалтерии программу расчета заработной платы следует отнести к группе:

+расходам будущих периодов;
долгосрочных активов;
материальных активов;
нематериальных активов.

Приобретенный патент на изготовление нового лекарства является:

краткосрочным активом;
долгосрочным активом;
+правом пользования;
долгосрочным финансовым вложением.

Независимо от того, был ли нематериальный актив приобретен или создан, он должен быть оценен при первоначальном признании:

по восстановительной стоимости;
по будущей стоимости;
+по себестоимости;
по чистой возможной стоимости реализации.

Вложения денежных средств в нематериальные активы, которые приводят к повышению экономических выгод по сравнению с первоначальными стандартами, следует:

относить на расходы;
+капитализировать;
учитывать отдельно;
не учитывать.

Объект признается как нематериальный актив, если:

существует вероятность, что будущие экономические выгоды от его использования поступят на предприятие;
+стоимость актива может быть надежно оценена;
объект приобретен на стороне;
объект находится в собственности предприятия.

Затраты на разработку признаются в качестве нематериального актива, если:

завершение создания нематериального актива технически осуществимо;
есть намерение завершить создание актива с его последующим использованием или продажей;
у компании есть возможность использовать или продать актив;
+необходимы все перечисленные условия.

Если метод амортизации нематериального актива не может быть определен с достаточной достоверностью, то используется:

+равномерная амортизация;
метод двойного снижающегося остатка;
метод суммы чисел лет;
метод производственных единиц.

Срок службы нематериального актива может составлять:

40 лет;
20 лет;
10 лет;
+срок службы определяется условиями эксплуатации конкретного актива.

Резерв – это:

+возможное обязательство с неопределенными временем и суммой;
краткосрочное обязательство с неопределенными временем и суммой;
текущее обязательство с неопределенными временем и суммой;
долгосрочное обязательство с неопределенными временем и суммой.

Резервы отражаются в бухгалтерском балансе:

+в качестве статьи обязательства;
в качестве статьи капитала;
в качестве статьи расхода;
не отражаются.

Условные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе:

+в качестве статьи обязательства;
в качестве статьи капитала;
в качестве статьи расхода;
не отражаются.

Условные активы отражаются в бухгалтерском балансе:

в качестве статьи обязательства;
в качестве статьи актива;
в качестве статьи дохода;
не отражаются.

Оценка резервов:

+производится на каждую отчетную дату до полного использования (списания) резерва;
производится один раз при создании резерва и в дальнейшем не пересматривается;
не производится.

На отчетную дату компания А создает резерв под выплату компенсации в связи с судебным разбирательством. В следующем периоде судебное разбирательство завершается в пользу компании А: по решению суда ей не нужно платить компенсацию. В связи с этим событием сумма резерва:

+списывается на доходы организации;
списывается на расходы организации;
списывается в активы организации;
не меняется.

Четкое отличие нематериального актива от другого имущества отражает его свойство:

контроль;
идентифицируемость;
экономические выгоды;
наличие документов, подтверждающих право организации на использование актива.

Описание нематериального актива, его балансовая стоимость, оставшийся амортизационный период:

раскрываются в бухгалтерском балансе;
раскрываются в отчете о прибылях и убытках;
раскрываются в примечаниях к отчетности;
+не раскрываются в отчетности.

Обязательства организации, вытекающие из устоявшейся практики деятельности компании, называются:

точно оцениваемыми обязательствами;
правовыми обязательствами;

оцениваемыми обязательствами;
+традиционными обязательствами.

Если у компании, имеющей условный актив, возникли обстоятельства безусловного получения экономических выгод, то она должна:

+признать актив;

признать актив и соответствующий доход в примечаниях;

признать актив и соответствующий доход в финансовой отчетности;

не признавать условный актив.

Может ли при определенных условиях условное обязательство стать резервом?

+да;

К нематериальным активам относятся:

приобретенные торговые марки;

внутренне созданная деловая репутация;

+расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

все вышеперечисленное.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Тема 6 Учет инвестиций и участия в совместной деятельности

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)

Типовые задания

Вопросы для опроса:

1Общий подход к учету инвестиций.

2Инвестиционная собственность.

3Вложения в совместную деятельность.

4Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, решения поставленных экономических задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных.

4 балла выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его без существенных ошибок, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме Учет инвестиций и участия в совместной деятельности

Выберите один правильный вариант

Внесение дополнений в учетную политику компании в связи с началом новой деятельности:

+отражается как изменение в учетной политике;

отражается как исправление ошибки;

не является изменением учетной политики;

не является исправлением ошибки.

Учетная политика может быть изменена компанией во всех ниже перечисленных случаях, за исключением:

изменения учетной политики для целей улучшения отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании;

+изменения учетной политики в целях снижения затрат на получение необходимой информации;

изменения учетной политики в соответствии с новыми требованиями законодательства;

изменение учётной политики в связи с вступлением в силу новых МСФО.

Ретроспективный метод пересчета показателей финансовой отчетности в связи с добровольным изменением в учетной политике предполагает пересчет сальдо:

чистой прибыли или убытка за период с учетом этих результатов;

+обязательств и капитала за период с учетом этих результатов;

нераспределенной прибыли на начало периода.

При ретроспективном подходе к отражению результатов изменения учетной политики необходимо корректировать:

+соответствующие статьи финансовых отчетов за отчетный и предшествующие периоды, представленные в отчетности за отчетный год, в соответствии с новой учетной политикой;

прибыль или убыток отчетного года на величину суммарного эффекта от изменений в учетной политике;

необходимости в корректировке нет.

При перспективном методе отражения результатов изменения учетной политики необходимо корректировать:

соответствующие статьи финансовых отчетов за отчетный и предшествующие периоды, представленные в отчетности за отчетный год, в соответствии с новой учетной политикой;

прибыль или убыток отчетного года на величину суммарного эффекта от изменений в учетной политике;

+необходимости в корректировке нет.

Выручка представляет собой валовое поступление экономических выгод, которые:

не связаны с отчетным периодом;

+возникают в результате основной деятельности и проявляются в виде увеличения капитала иного, чем за счёт взносов собственников компании;

проявляются в виде увеличения капитала за счёт взносов собственников компаний.

Выручка должна оцениваться:

по себестоимости продаваемого товара или услуги;

+по рыночной стоимости продаваемого товара или услуги;

по справедливой стоимости продаваемого товара или услуги;

по восстановительной стоимости продаваемого товара или услуги.

Скидки за досрочную оплату:

вычитаются из выручки;

не вычитаются из выручки;

прибавляются к выручке;

+не имеют к выручке отношения.

Если товары или услуги обмениваются на товары, аналогичные по характеру и стоимости, то:

+выручка не признается;

выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров

выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров.

Если товары или услуги предоставляются в обмен на товары, отличные по характеру и стоимости от предоставляемых, то:

выручка не признается;

+понятие выручки неприменимо;

выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров.

Выручка признается, когда:

+сумму выручки можно надежно оценить;

деньги за проданный товар получены;

товар отгружен в адрес покупателя.

Все перечисленные ниже условия относятся к признанию выручки от оказания услуг, за исключением:

поступления денег от клиента;
стадии завершенности;
+отчетной даты;
возможности надежно оценить финансовый результат от предоставления услуг.

Определите, какие типы договоров регулируются МСФО 11:

все долгосрочные договоры подряда;
все типы договоров подряда;
+договор строительного подряда.

По окончании технологически обособленного вида работ (например, установка системы отопления) строительная организация более не нуждается в неизрасходованных строительных материалах. Было решено реализовать эти материалы. Доход от их продажи должен быть отражен в учете как:

доход в отчете о прибылях и убытках;
+уменьшение уже отраженных в учете расходов по договору подряда.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Тема 7 Учет выручки, договоров подряда и правительственных субсидий

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8).

Типовые задания

Вопросы для опроса:

- 1 Определение выручки.
- 2 Учет правительственных субсидий.
- 3 Договоры подряда.

Критерии оценки:

5 баллов выставляется студенту, который способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, решения поставленных экономических задач, выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных.

4 балла выставляется студенту, который способен использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности, правильно применяет теоретические положения при решении конкретных задач, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

3 балла выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности при изложении материала, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

Комплекс тестовых заданий

по теме Учет финансовых инструментов и затрат по займу

Выберите один правильный вариант

Налоговой базой актива считается:

- стоимость актива;
- +стоимость актива, принимаемая для целей налогообложения;
- балансовая стоимость актива;
- ликвидационная стоимость актива.

Налоговой базой обязательства является:

- +обязательство, принимаемое для целей налогообложения;
- налоговое обязательство;
- условное обязательство;
- текущее обязательство по налогу на прибыль.

В МСФО 12 применяется:

- метод сравнения;
- аналитический метод;
- +балансовый метод;
- все вышеперечисленное.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах, называется:

- текущий налог на прибыль;
- отложенный налоговый актив;
- +отложенное налоговое обязательство;
- постоянное налоговое обязательство.

Сумма налога на прибыль, возмещаемая в будущих периодах, называется:

текущий налог на прибыль;
+отложенный налоговый актив;
отложенное налоговое обязательство;
постоянное налоговое обязательство.

Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в бухгалтерском учете превышают доходы по данным налогового учета, то возникает:

+постоянное налоговое обязательство;
отложенное налоговое обязательство;
отложенный налоговый актив.

Если расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, а доходы в налоговом учете превышают доходы по данным бухгалтерского учета, то возникает:

постоянное налоговое обязательство;
+отложенное налоговое обязательство;
отложенный налоговый актив.

Если расходы в бухгалтерском учете превышают расходы по данным налогового учета, то возникает:

постоянное налоговое обязательство;
+отложенное налоговое обязательство;
отложенный налоговый актив.

Если расходы по данным налогового учета превышают расходы в бухгалтерском учете, то возникает:

постоянное налоговое обязательство;
отложенное налоговое обязательство;
+отложенный налоговый актив.

Специфические временные разницы при инвестициях в совместную деятельность:

возникают;
+не возникают.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

10 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 100% тестовых заданий;

9 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 99–90% тестовых заданий;

8 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 89–80% тестовых заданий;

7 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 79–70% тестовых заданий;

6 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 69–60% тестовых заданий;

5 баллов выставляется студенту, если правильно и корректно решено 59–50% тестовых заданий;

4 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 49–40% тестовых заданий;

3 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 39–30% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту, если правильно и корректно решено 29–20% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту, если правильно и корректно решено 19–10% тестовых заданий.

Тематика рефератов

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности
3. Состав и порядок представления финансовой отчетности.
4. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности.
5. Материальные активы
6. Нематериальные активы
7. Налоги на прибыль
8. Формирование финансового результата.
9. Вознаграждение работникам.
10. Составление отчета о движении денежных средств: сравнительная характеристика российской практики и положений МСФО 7
11. Проблема трансформации данных отечественного учета в формате МСФО
12. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 1 и ПБУ 4/99

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, при защите даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

4 балла - выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

3 балла - выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично, отсутствуют выводы, допущены ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы во время защиты.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для промежуточного контроля знаний по модулю «Бухгалтерский учет» дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» (для студентов очной и заочной форм обучения) формируется из текущих тестовых заданий.

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	30 минут
Последовательность выбора разделов	случайная
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела	5
Предлагаемое количество вопросов	30

Критерии оценки:

Максимальная оценка за тест составляет 10 баллов. Максимальная оценка за один вопрос теста 0,33 балла. По вопросам, предусматривающим множественный выбор правильных ответов, оценка определяется исходя из максимальной оценки за один вопрос теста, общего количества ответов в вопросе теста и количества правильных ответов, данных студентом по данному вопросу теста.

Ниже 4 баллов оценка студенту не выставляется.

Дополнительные контрольные испытания

для студентов, набравших менее 50 баллов (в соответствии с Положением «О модульно-рейтинговой системе»), формируются из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.