

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Кафедра бухгалтерского учета экономического факультета

Образовательная программа

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Региональная экономика и бизнес»

«Финансы и кредит»

Уровень высшего образования

бакалавриат

Форма обучения

Очная, очно-заочная

Статус дисциплины:

**входит в часть ОПОП, формируемой участниками
образовательных отношений**

Махачкала, 2025

Фонд оценочных средств по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» составлен в 2025 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки «Экономика» (уровень бакалавриата) утвержденного приказом Минобрнауки от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра бухгалтерского учета, Ибрагимова А.Х., д.э.н., профессор



Фонд оценочных средств одобрен:

на заседании кафедры бухгалтерского учета от «15» января 2025г.,
протокол № 5

Зав. кафедрой  Шахбанов Р. Б.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «22» января 2025г.,
протокол № 5

Председатель  Сулейманова Д. А.

Фонд оценочных средств согласован с учебно-методическим управлением
«30» января 2025г.,

Начальник УМУ  Саидов А. Г.

Рецензент:

Директор НП «Дагестанский территориальный институт
профессиональных бухгалтеров» 

Юсупов Н.М.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	очно	очно-заочно	
Общая трудоёмкость	108	108	
Контактная работа:	40	36	
Лекции (Л)	16	22	
Практические занятия (ПЗ)	24	14	
Консультации	-	-	
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	36	36	
Самостоятельная работа:	32	36	
- <i>написание реферата (Р);</i>	<i>10</i>	<i>12</i>	
- <i>самоподготовка;</i>	<i>10</i>	<i>12</i>	
- <i>подготовка к практическим занятиям;</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	
- <i>подготовка к модульным контрольным работам</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	экзамен	

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО					
1	Тема 1. Международная стандартизация бухгалтерского учета	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №1-4	устно
			Тесты	2.1.3 №1-15	письменно
2	Тема 2. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №5-8	устно
			Тесты	2.1.3. №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. №1-4	письменно
3	Тема 3. Отражение в учете и отчетности по МСФО внеоборотных и оборотных активов	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №12,13	устно
			Тесты	2.1.3 №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1. №1-4	письменно
4	Тема 4. Отражение в учете и отчетности затрат по займам и операций в иностранной валюте	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №12,13	устно
			Тесты	2.1.3 №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. №1-4	письменно
	Модульная контрольная работа		Решение задачи	1-15	письменно
Модуль 2. Формирование финансовой отчетности					

5	Тема 5. Формирование отчетности информации финансовых инструментах	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №15, 24	устно
			Тесты	2.1.3. №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. № 5,6,7,8	письменно
6	Тема 6. Формирование отчетности информации обязательствах организации	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №18,19, 20	устно
			Тесты	2.1.3. №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. № 5,6,7,8	письменно
7	Тема 7. Раскрытие в отчетности информации финансовых результатах и налогах на прибыль	ОПК-2	Вопросы дискуссии	2.1. №21, 22, 23	устно
			Тесты	2.1.3. №1-15	письменно
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. № 5,6,7,8	письменно
8	Тема 8. Отчетность по МСФО: состав, структура, требования раскрытию информации.	ОПК -2	Вопросы дискуссии	2.1. №14, 16, 17, 18	
			Тесты	2.1.3. №1-15	
			Решение задач (ситуаций)	2.1.2. № 5,6,7,8	
	Модульная контрольная работа		Тестирование	1-30	письменно
	Промежуточный контроль (экзамен)		вопросы	2.4. № 1-30	письменно
			Задача	2.4. 1-15	письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Индикатор	Уровни овладения компетенцией		
			Уровень 1.1.1 Воспроизведение	Уровень 1.1.2 Понимание и применение в знакомой ситуации	Уровень 1.1.3 Понимание и применение в незнакомой ситуации
1	ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Б-ОПК-2.8 Осуществляет сбор статистической информации, необходимой для решения поставленных экономических задач	Воспроизводит методы обобщения учетной информации на уровне экономического субъекта на основе принципов и подходов, принятых в международной учетно-отчетной практике	Понимает принципы и подходы обобщения и систематизации данных согласно МСФО	Способен интегрировать знания, принципы, методы и приемы для целей составления бухгалтерской финансовой отчетности, исчисления отчетных показателей деятельности хозяйствующих

					субъектов в соответствии с требованиями МСФО
--	--	--	--	--	--

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ

2.1. Контрольные задания для текущей аудиторной работы

2.1.1 Дискуссионные (теоретические) вопросы для устного ответа

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

1. История создания международных стандартов
2. История Комитета по международным стандартам финансовой отчетности
3. Основные принципы финансовой отчетности
4. Качественные характеристики финансовой отчетности
5. Способы оценки элементов финансовой отчетности и представление о справедливой стоимости и сферах ее применения в учете
6. Характеристика различий национальных систем бухгалтерского учета.
7. Реформирование бухгалтерского учета в РФ в соответствии с требованиями международных стандартов.
8. Основные направления программы реформирования и проблемы перехода на МСФО
9. Классификация и методы оценки запасов
10. Порядок признания и учета основных средств
11. Способы начисления амортизации
12. Понятие и состав затрат по займам
13. Признаки и учет обесценения (снижения стоимости) активов

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

14. Состав финансовой отчетности согласно МСФО
15. Основные статьи и принципы построения отчета о финансовых результатах
16. Формат и основные операции, отражаемые в отчете об изменениях в капитале
17. Основные разделы учетной политики по МСФО
18. Отчет о движении денежных средств по МСФО
19. Требования к составлению промежуточной финансовой отчетности (МСФО 34)
20. Требования к составлению сегментарной отчетности (МСФО 8)
21. Раскрытие информации в финансовой отчетности
22. Сфера применения МСФО 11 «Договоры подряда». Виды договоров
23. Признание выручки по МСФО 18
24. Понятие финансовых инструментов и отражение в учете по МСФО 32
25. Характеристика стандарта МСФО 16 «Аренда». Классификация аренды
26. Учет обязательств по оплате труда и пенсионному обеспечению
27. Характеристика стандарта МСФО 19 «Вознаграждения работникам»

Критерии оценки освоения теоретического материала

Устный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к теме. Ответы должны быть конкретными, полными, лаконичными, логичными, обоснованными, сознательными.

При оценке устного ответа преподаватель должен ориентироваться на следующие критерии:

- содержательное наполнение ответа;
- полнота ответа;
- сознательность ответа
- логика изложения;
- наличие презентаций, слайдов, фотоматериалов и др.;
- время, потраченное на ответ.

Критерии оценки (в баллах):

- **0-50 баллов** выставляется студенту, если он демонстрирует незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал или полностью отказывается отвечать.

- **51-65 баллов** выставляется студенту, если он:

- 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 в языковом оформлении излагаемого.

- **66-85 балла** выставляется студенту, если он:

- 1) демонстрирует достаточное знание материала
- 2) грамотно излагает материал, без существенных неточностей в ответе на вопрос
- 3) правильно применяет теоретические знания.

- **86-100 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

2.1.2. Практические задания по темам для текущего контроля

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

Кейс-задача 1.

С 01.10.2023 компания решила начать строительство торгового центра. Были произведены следующие расходы в ходе строительства:

- прямо связанные со строительством, подготовительные работы 50000ДЕ
- аренда строительного крана 1000ДЕ/мес.
- стройматериалы 300000ДЕ
- оплата труда строителей 15000ДЕ/мес.
- подключение к электричеству, водопроводным и отопительным сетям 40000ДЕ
- прочие накладные расходы, непосредственно связанные со строительством, 250000ДЕ

Для строительства компания 01.09.2023 привлекла кредит на 5 лет на сумму 600000ДЕ под эффективную ставку 11%. Временно свободные заемные средства в сумме 200000ДЕ компания разместила 01.10.2023 на 3-х месячном депозите под ставку 7%.

В период строительства из-за задержки в поставке стройматериалов на 2 недели были приостановлены все работы. Строителям оплачено время простоя. Первоначально срок аренды крана составлял 5 мес., но в связи с приостановкой работ был продлен на 2 недели.

Строительство центра закончилось 31.05.2024, а его открытие состоялось 01.08.2024. На содержание центра в период между окончанием строительства и вводом в эксплуатацию компания затратила 3250ДЕ.

Вопрос 1. Какова первоначальная стоимость торгового центра.

Вопрос 2. Какие расходы списываются в себестоимость торгового центра, в соответствии с МСФО

Вопрос 3. Когда начинается и заканчивается капитализация затрат по займам для строительства объектов недвижимости

Вопрос 4. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- в) по чистой цене реализации
- г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

Кейс-задача 2.

Организация приобрела автомобиль за 180 тыс. руб. Срок полезного использования автомобиля установлен организацией по величине его предполагаемого пробега и

составляет 300 тыс. км. При этом ресурс двигателя составляет только 150 тыс. км, после которого организация не планирует капитального ремонта двигателя, а планирует его замену.

Объект поставлен на учет как одна инвентарная единица, то есть как целиком транспортное средство. Переоценка объекта основных средств не проводилась.

Через 150 тыс. км пробега двигатель действительно исчерпал свой ресурс и производится его замена. Стоимость приобретаемого двигателя составляет 50 тыс. руб. при стоимости нового аналогичного автомобиля 250 тыс. руб.

Вопрос 1. Рассчитайте стоимость автомобиля после замены двигателя

Вопрос 2. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

- а) сумма, полученная после реализации актива
- б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива
- в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.
- г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

Вопрос 3. Применимо ли в данном случае профессиональное суждение бухгалтера, и если да, то по каким вопросам

Вопрос 4. По МСФО при замене одной существенной части объекта основных средств, то что происходит с остаточной стоимостью старой части.

Кейс-задача 3.

Организация приобрела товарный знак в январе 2023 года. Стоимость знака составляла 1 386 тыс. руб. Товарный знак был оплачен двумя платежами

- в апреле 2023 года – 660 тыс. руб.;
- в июле 2023 года – 726 тыс. руб.

Годовая норма процента – 46,41%. Определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа.

Вопрос 1. Какое МСФО регулирует вопросы учета нематериальных активов

Вопрос 2. Должна ли определяться стоимость нематериального актива по дисконтированной величине будущих денежных выплат в данном случае

Вопрос 3. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке:

- а) по себестоимости;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости
- г) по дисконтированной стоимости.

Вопрос 4. Рассчитайте дисконтированную величину денежных потоков с учетом графика платежей

Кейс-задача 4.

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца.

В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет.

Вопрос 1. По какой стоимости в обязательном порядке должны оцениваться согласно МСФО запасы;

Вопрос 2. Определите суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения;

Вопрос 3. Включаются ли в затраты на приобретение запасов возмещаемые налоги

- а) да, включаются
- б) нет, не включаются
- в) да, только налог на добавленную стоимость
- г) да, только налог на прибыль.

Вопрос 4. Какое МСФО регулирует вопросы учета материальных ресурсов.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

Кейс-задача 5.

На 01.01.2023 г. балансовая стоимость отеля 680000ДЕ, остаток срока полезного использования 5 лет. Метод амортизации - линейный. В апреле 2023 г. руководство компании неожиданно приняло решение реализовать данный объект. С января по май 2023 г. отель использовался компанией по своему прямому назначению. К началу августа все работы по подготовке отеля к реализации завершились и объект был выставлен на продажу по стоимости, равной 800000ДЕ.

31.10.2023 г. компания реализовала отель за 900000ДЕ. Условия оплаты покупателем предусматривают немедленную оплату 30% стоимости здания, а для оставшихся 70% - отсрочку платежа на 2 года. Услуги юристов и консультантов, привлеченных для оформления сделки купли-продажи, обошлись компании в 10000ДЕ. Приемлемая ставка дисконтирования 10%. Стоимость 1ДЕ через 2 года при такой ставке составляет 0,826ДЕ.

Вопрос 1. Сколько составила прибыль от реализации отеля

Вопрос 2. Объясните понятие «момент классификации в активы для продажи»

Вопрос 3. Заполните форму:

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	Сумма
Себестоимость	
Финансовые доходы	
Прибыль от выбытия внеоборотных активов	

Вопрос 4. Какое МСФО регулирует вопросы начисления амортизации

Кейс-задача 6.

Компания из Великобритании имеет дочернюю фирму в США, стоимость чистых активов которой составила на 1 января 560 тыс. долл. США. Курсы валют при этом составляли на 1 января – 1 фунт стерлингов (GBP) = 1,75 долл. США (USD), на 1 декабря того же года – 1 фунт стерлингов = 1,83 долл. США.

Вопрос 1. Определите результат изменения валютного курса для английской компании.

Вопрос 2. На какие три группы делится валюта

Вопрос 3. Что такое курс продавца и курс покупателя, какова их величина

Вопрос 4. Затраты по займам, относящиеся к приобретению квалифицируемого актива:

- а) капитализируются в стоимость актива
- б) относятся на расходы периода
- в) в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода
- г) оцениваются по амортизируемой стоимости.

Кейс-задача 7.

1 апреля 2023 года компания «Дельта» приобрела 100 000 акций компании «Омеги», по 130 долларов за единицу. Для регистрации данной сделки «Дельта» понесла дополнительные затраты на сумму 100 000 долларов.

Менеджмент Дельты рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 31 марта 2024 года составила 12,8 миллионов долларов.

Вопрос 1. Объясните, как данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании «Дельта» на 31 марта 2024 года.

Вопрос 2. Если компания рассчитывает получить денежные потоки от продажи финансовых активов (собирается активно торговать ими, играя на разнице в рыночной стоимости), то как должны оцениваться такие активы в финансовой отчетности.

Вопрос 3. Что такое финансовые активы и финансовые обязательства

Вопрос 4. Выберите примеры производных финансовых инструментов:

- а) форварды и фьючерсы
- б) опционы
- в) свопы
- г) займы, кредиты.

Кейс-задача 8.

Компания заключила договор на аренду здания в течение пяти лет. Арендные платежи уплачиваются в конце каждого года аренды. По истечении срока аренды право собственности не переходит к арендатору, и у него не возможности приобрести здание по окончании аренды.

Вопрос 1. На какие статьи баланса повлияет эта сделка на дату начала аренды?

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Собственный капитал
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Вопрос 2. Что такое актив в форме права пользования

Вопрос 3. В чем отличие от МСФО (IAS) 17 Аренда, от МСФО (IFRS) 16 Аренда

Вопрос 4. Как отражается обязательство по аренде в балансе

Критерии оценки полученных умений и навыков решения учетных задач и ситуаций

Решение практических задач и ситуаций оценивается в зависимости от сложности задания и полученного результата. Оценка каждого задания осуществляется по балльной системе в зависимости от ее сложности (табл.)

№ п/п	Номер задачи (ситуации)	Максимальная оценка в баллах
1	Задачи 1-4, 14	по 20
2	Задача 5	30
3	Задача 6-8	35
4	Задачи 9-13	по 40

Критерии оценки (в баллах) 100 балльного задания:

- **0-50 баллов** выставляется студенту, если он не получил правильного ответа, но показал старание, умение выполнять практические учетные задачи
- **51-65 баллов** выставляется студенту, если он решил задачу частично, и не вышел на правильный ответ
- **66-85 балла** выставляется студенту, если он полностью решил задачу, но допустил ошибки и не вышел на правильный ответ
- **86-100 баллов** выставляется студенту, если полностью решил задачу и вышел на правильный отчет.

2.1.3 Выполнение творческих работ (рефератов, эссе, докладов, сообщений)

Темы для подготовки рефератов, эссе, докладов, сообщений

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

1. Возникновение и развитие МСФО
2. Комитет по МСФО и его структура
3. Национальные учетные системы и профессиональные бухгалтерские организации
4. Соответствие МСФО и ПБУ
5. Существенные различия МСФО и ПБУ
6. Аренда имущества
7. Общие правила амортизации
8. Особенности амортизации основных средств
9. Амортизация нематериальных активов
10. Учет инвестиций в дочерние и ассоциированные компании.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

1. Оценка финансовых инструментов
2. Учет в банковском секторе и на финансовом рынке
3. Учет государственных субсидий
4. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования
5. Отчет о прибыли и убытке, и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования
6. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования
7. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования
8. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования
9. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации
10. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.

Реферат, эссе, научный доклад (статья), сообщение (тезис) – это вид учебной творческой работы, представляющий собой самостоятельное изложение определенной проблемы в свободной форме, отражающее взгляды и рассуждения автора, основанные на использовании методического аппарата конкретной дисциплины.

При оценке качества принимаются во внимание следующие критерии:

- соответствие содержания заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- логика изложения материала, соответствие плану;
- количество и качество использованных источников;
- уровень оригинальности (проверяется в системе «Антиплагиат»);
- умение представлять свою работу (презентации и т.д.).

Критерии оценки творческих работ (в баллах):

- **0-29 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) работа написана не по теме;
- 2) очень низкий уровень оригинальности – не выше 10%.

- **30-50 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) во введении тезис отсутствует или не соответствует теме;
- 2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
- 3) выводы не вытекают из основной части;
- 4) оригинальность не превышает 20%;
- 5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 6) язык работы можно оценить, как «примитивный».

- **51-65 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) во введении тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме;
- 2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно убедительно и последовательно;
- 3) заключение и выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 4) оригинальность на уровне 30-40%.

- **66-85 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме, в определенной степени выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
- 3) заключение содержит выводы, логически вытекающие из содержания основной части;
- 4) мысль выражена достаточно развитым языком, оригинальность выше 50%.

- **86-100 баллов** выставляется студенту, если:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме, выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) в тексте выделены введение, основная часть и заключение;
- 3) логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
- 4) заключение содержит выводы, вытекающие из содержания основной части;
- 5) студент убедительно доказывает самостоятельность при выполнении работы и демонстрирует высокий уровень знаний.

2.2. Контрольные задания для самостоятельной работы

Задача 1. Согласно учетной политике по МСФО фирма применяет модель последующего учета основных средств по переоцененной стоимости с ежегодной регулярностью переоценки.

В сентябре 2014 года было приобретено производственное помещение за 13 млн руб. со сроком полезного использования 30 лет. В декабре 2015 года по результатам проведенной независимыми оценщиками экспертизы справедливая стоимость помещения составила 15 млн руб.

Балансовая стоимость данного объекта на 31.12.2015 при линейном способе начисления амортизации — 12,458 млн руб. (13 млн руб. – 13 млн руб. × 15 мес. / 360 мес.).

Определяете сумму дооценки основного средства

Задача 2. Компания «Альфа» 31 декабря 2023 года реализовала разным клиентам 200 единиц продукции по цене 100 долл. за единицу. Себестоимость продукции – 80 долл. за единицу. «Альфа» предоставляет клиентам право вернуть продукцию в течение 90 дней с момента продажи. На основе опыта прошлых лет клиенты возвращают 10 процентов проданной продукции. Возвращенную клиентами продукцию «Альфа» может продать только за 40 процентов от себестоимости. Чему равен актив по договору на 31 декабря 2023 года.

Задача 3. Компания «Бета» заключила договор о продаже клиенту продуктов А, В и С по общей стоимости 90 тыс. долл. Отдельные цены на продукты В и С составляют 25 тыс. и 75 тыс. долл. соответственно. «Бета» также регулярно продает продукты В и С совместно за 50 тыс. долл. Спрос на продукт А неустойчив, поэтому «Бета» регулярно продает его по цене от 35 до 50 тыс. долл. за единицу.

Поставки клиенту продуктов А, В и С признаются отдельными обязанности к исполнению. Как распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Задача 4. Компания «Альбатрос» готовит отчетность за 12 месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года. 1 октября 2022 года «Альбатрос» продала оборудование клиенту за 27 млн долл. Договор предусматривает выполнение «Альбатрос» гарантийного сервисного обслуживания в течение трех лет. Стандартная цена продажи аналогичного оборудования без предоставления гарантийного сервиса равна 24 млн долл. С покупателей, которые дополнительно просят предоставить трехлетний гарантийный сервис, «Альбатрос», как правило, требует 6 млн долл. для покрытия ожидаемых затрат, связанных с возможной поломкой оборудования. 1 октября 2022 года «Альбатрос» признала выручку в 27 млн долл.

Укажите сумму, на которую необходимо уменьшить выручку «Альбатрос» в отчете о совокупном доходе за 12 месяцев, закончившихся 31 марта 2023 года.

Задача 5. В конце 2023 года компания «Меркурий» заключила контракт, по которому она обязуется построить сеть отелей. Руководство «Меркурий» определило обязательства к исполнению по контракту как обязательства, выполняемые в течение периода согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Общая стоимость строительства по договору составляет 800 млн долл., планируемые общие затраты на строительство – 500 млн долл. На 31 декабря 2023 года «Меркурий» не смогла надежно оценить степень готовности объекта, но при этом ожидает возмещения понесенных затрат, которые за 2022 год составили 50 млн долл. На 31 декабря 2023 года степень завершенности объекта была оценена в 40 процентов. Сколько составила выручка от строительства за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель Алексей затрачивает 30 долл. США на доставку своего товара на рынок, где по итогам заключенной с независимым лицом сделки реализует его ИП «Котов» по договорной цене 200 долл. США. ИП «Котов», в свою очередь, доставляет товар на личное предприятие, израсходовав на транспортные расходы 30 долл.

Необходимо подсчитать:

- цену реализации Алексей;
- чистую стоимость реализации Алексея;
- цену покупки для ИП «Котов»;
- справедливую стоимость для Алексея перед реализацией;
- справедливую стоимость для ИП «Котов» после реализации.

Задача 7. Компания ООО «Причал» продает яхты и предоставляет в распоряжение своих покупателей причальные устройства. ООО «Причал» продает яхты за \$50,000 каждая и предоставляет причальные устройства за \$10,000 в год. ООО «Причал» продает эти товары и услуги отдельно, следовательно, они являются отличимыми и учитываются как отдельные обязанности к исполнению. ООО «Причал» заключает договор на продажу катера и предоставление швартовых услуг покупателю в течение одного года за \$55,000.

Вопрос: Как ООО «Причал» должна распределять цену операции в размере \$55,000 между обязанностями к исполнению.

Критерии оценки в баллах:

Предложенные задания для самостоятельной работы разной сложности, каждая из которых оценивается в различное количество баллов. Задание 1 оценивается в 30 баллов, задание 2 оценивается в 40 баллов, задание 3 оценивается в 20 баллов, задание 4 оценивается в 40 баллов, задание 5 оценивается в 30 баллов, задание 6 оценивается в 100 баллов.

Критерии оценки (в баллах) 100 балльного задания:

- **0-50 баллов** выставляется студенту, если он не получил правильного ответа, но показал старание, умение выполнять практические учетные задачи
- **51-65 баллов** выставляется студенту, если он решил задачу частично, и не вышел на правильный ответ
- **66-85 балла** выставляется студенту, если он полностью решил задачу, но допустил ошибки и не вышел на правильный ответ
- **86-100 баллов** выставляется студенту, если полностью решил задачу и вышел на правильный ответ:

2.1.3 Выполнение тестовых заданий

Перечень тестовых заданий для текущего контроля по темам

(правильный ответ отмечается галочкой или обводится кружочком и записываются в таблицу, приведенную в конце тестовых заданий)

Модуль 1. Принципы международных стандартов и учет отдельных операций по МСФО

1. Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО

- а) здание в эксплуатации компании
- б) здание, предназначенное для реализации
- в) здание, полученное в аренду
- г) арендованный станок.

2. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО

- а) расходы по доставке
- б) невозмещаемые налоги
- в) административные расходы
- г) плата поставщику.

3. Включается ли в первоначальную стоимость объекта основных средств предполагаемая стоимость демонтажа в конце срока полезной службы объекта в соответствии с МСФО

- а) да, включается
- б) нет, не включается
- в) учитывается как доходы будущих периодов
- г) учитывается как расходы будущих периодов.

4. Могут ли включаться в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты по его модификации, увеличивающие срок его полезной службы, в соответствии с МСФО

- а) да, включаются
- б) нет, не включаются
- в) учитываются как расходы будущих периодов
- г) включаются, но не увеличивают его стоимость.

5. Включаются ли в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты на его ремонт, сохраняющие срок его полезной службы

- а) да, включаются
- б) нет, не включаются
- в) учитываются как расходы будущих периодов
- г) учитываются как доходы будущих периодов.

6. При обмене активами полученное основное средство в соответствии с МСФО первоначально оценивается:

- а) по справедливой стоимости
- б) по чистой цене реализации

в) по остаточной стоимости

г) по дисконтированной стоимости.

7. При оценке основных средств по первоначальной стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

в) по чистой цене реализации

г) через отчет о прибылях и убытках (ОПУ).

8. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

в) по чистой цене реализации

г) по наименьшей из первоначальной и справедливой стоимости.

9. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

а) сумма, полученная после реализации актива

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

10. В соответствии с МСФО чистая цена продаж:

а) сумма, полученная после реализации актива

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

11. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО

а) ежегодно

б) каждые три-пять лет

в) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой

г) при признаках инфляции.

12. Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО

а) да, в конце финансового года

б) нет, не пересматривается

в) да, каждые три - пять лет

г) по решению руководства.

13. Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с МСФО

а) да, в конце финансового года

б) нет, не пересматривается

в) да, каждые три-пять лет

г) вопрос решает руководитель.

14. Какие объекты являются основными средствами завода по производству химической продукции

а) система пожаротушения

б) земельный участок под территорией завода

в) здание склада, сдаваемое по договору операционной аренды

г) здание заводоуправления

д) станок, не пригодный к дальнейшему использованию и продаже.

15. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке

а) по себестоимости;

б) по восстановительной стоимости;

в) по переоцененной стоимости

г) по дисконтированной стоимости.

Модуль 2. Формирование финансовой отчетности

1. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды

г) только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

2. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

- а) за каждый месяц календарного года;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- в) за один год или за период 52 недели
- г) в соответствии с требованиями налоговых органов.

3. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса

- а) да, едина;
- б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

4. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) внеоборотные и оборотные;
- в) не классифицируются
- г) классифицируются только пассивы.

5. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются
- г) классификация предоставлена на усмотрение компаний.

6. Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 «Представление финансовой отчетности»

- а) нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;
- б) да, есть обязательные названия линейных статей.

7. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:

- а) в одной линейной статье
- б) в различных линейных статьях
- в) в разных разделах баланса
- г) одни в активе другие в пассиве.

8. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

9. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках

- а) прибылей и убытков
- б) расходов
- в) доходов и расходов
- г) отложенных налогов.

10. Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией
- в) в соответствии со спецификой деятельности компании
- г) методика назначается руководителем компании.

11. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией
- в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

12. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:

- а) амортизация, заработная плата
- б) расходы на рекламу
- в) административные расходы
- г) производственные расходы.

13. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:

- а) амортизация, заработная плата
- б) расходы на рекламу
- в) административные расходы
- г) производственные расходы.

1 января отчетного года компания взяла в аренду производственное оборудование сроком на 3 года. По условиям договора арендные платежи вносятся в начале каждого года аренды, ежегодная плата за аренду составляет 60000 долл. На подготовку и заключение договора аренды компания затратила 8500 долл. Компания не планирует продление срока аренды или покупку объекта аренды по окончании аренды. Годовая процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, составляет 8%. При такой ставке приведенная стоимость 1 ДЕ, уплачиваемой в конце каждого года в течение трех лет составляет 2,577 долл. Рассчитайте балансовую стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на конец первого года аренды.

Задача 2.

1 июля 2021 года ПАО «Роснефть» завершила строительство скважины. Расходы по строительству составили 140 000 тыс. долл. Скважина была готова к использованию, предполагаемый срок полезной службы скважины на 1 июля 2021 года составлял 8 лет. ПАО «Роснефть» имеет репутацию компании, которая заботится об окружающей среде, и восстанавливает участки земли после работ. По оценке руководства ПАО «Роснефть», расходы на восстановление участка земли через 10 лет составили бы 8 000 тыс. долл. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости составляет 8 процентов. По годовой ставке дисконтирования 5 процентов приведенная стоимость 1 долл. к получению через 80 лет составляет приблизительно 16,6 цента. Сколько долл. составит балансовая стоимость скважины на 30 декабря 2021 года.

Задача 3.

На 01.01.2022 г. балансовая стоимость отеля 450000 долл., остаток срока полезного использования 4 года. Метод амортизации - линейный. В мае 2022 г. руководство компании неожиданно приняло решение реализовать данный объект. С января по июнь 2022 г. отель использовался компанией по своему прямому назначению. К началу августа все работы по подготовке отеля к реализации завершились и объект был выставлен на продажу по стоимости, равной 740000 долл.

31.10.2022 г. компания реализовала отель за 850000 долл. Условия оплаты покупателем предусматривают немедленную оплату 40% стоимости здания, а для оставшихся 60% - отсрочку платежа на 2 года. Услуги юристов и консультантов, привлеченных для оформления сделки купли-продажи, обошлись компании в 85000 долл. Приемлемая ставка дисконтирования 10%. Стоимость 1 долл. через 2 года при такой ставке составляет 0,826 долл.

Задача 4.

Приобретены запасы по договору на сумму 18 000 руб. с отсрочкой платежа на 12 месяцев. Рыночная процентная ставка составляет 9 %. Какова сумма платежа за отсрочку, которая будет уменьшать стоимость запасов

Задача 5. 1 мая 2022 года компания «РУФА» приобрела 63000 акций компании «РЛТ» по 1340 долларов за единицу. Для регистрации данной сделки «РЛТ» понесла дополнительные затраты на сумму 17000 долларов.

Менеджмент «РУФА» рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 30 апреля 2022 года составила 98,6 миллионов долларов.

Объясните, как данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании «РУФА» на 30 апреля 2022 года.

Задача 5. Недавно отдел по международной отчетности компании «Дельта» провел совещание, посвященное учету основных средств.

На совещании сотрудники отдела высказали следующие утверждения.

Утверждение 1: «Каждый объект основных средств обязательно следует делить на компоненты, у которых разные сроки полезного использования, и отдельно их амортизировать. Например, колеса от автомобиля подлежат замене каждые два года, поэтому по ним следует начислять амортизацию отдельно».

Утверждение 2: «Затраты на доставку основного средства, состоящего из нескольких компонентов, следует относить на увеличение первоначальной стоимости самого дорогого компонента». Какое из этих утверждений верно. Обоснуйте ответ

Задача 6.

В декабре 2022 г. торговая компания приобретает 1000 тонн цемента по цене 120 д. е. за тонну. По состоянию на конец отчетного периода цена упала до 105 д. е., фактически продажи состоялись в январе по цене 100 д. е.

В какой оценке необходимо отразить приобретенные запасы в финансовой отчетности за 2022 г.

Задача 7. Бухгалтер компании «Вега» определяет метод амортизации для недавно приобретенного станка. Срок службы станка оценивается в шесть лет. По оценкам технических специалистов, производство продукции на новом станке будет незначительным в первые годы работы, но впоследствии существенно возрастет. Какой метод амортизации наиболее уместно применить к новому станку.

Задача 8.

Недавно отдел по международной отчетности компании «Дельта» провел совещание, посвященное учету основных средств.

На совещании сотрудники отдела высказали следующие утверждения.

Утверждение 1: «Каждый объект основных средств обязательно следует делить на компоненты, у которых разные сроки полезного использования, и отдельно их амортизировать. Например, колеса от автомобиля подлежат замене каждые два года, поэтому по ним следует начислять амортизацию отдельно».

Утверждение 2: «Затраты на доставку основного средства, состоящего из нескольких компонентов, следует относить на увеличение первоначальной стоимости самого дорогого компонента». Какое из этих утверждений верно. Обоснуйте ответ

Задача 9.

Финансирование строительства моста осуществляется за счет банковского кредита, полученного 15.08.2021. Первые выплаты поставщикам произведены в сентябре 2019 года. Строительство объекта начато 1 октября 2021 года. Из-за разлива реки в период весеннего паводка в мае 2022 года все строительные работы были приостановлены. В сентябре 2022 года строительство моста также простаивало, но уже по причине забастовки рабочих. Объект был готов к эксплуатации в конце марта 2023 года. Торжественное открытие нового моста состоялось 01.05.2023.

За сколько месяцев должны быть капитализированы затраты по кредиту? 16, 17, 18, 19, 20.

Задача 10. Бухгалтер компании «Вега» определяет метод амортизации для недавно приобретенного станка. Срок службы станка оценивается в шесть лет. По оценкам технических специалистов, производство продукции на новом станке будет незначительным в первые годы работы, но впоследствии существенно возрастет. Какой метод амортизации наиболее уместно применить к новому станку.

Задача 11.

Компания из Великобритании имеет дочернюю фирму в США, стоимость чистых активов которой составила на 1 января 840 тыс. долл. США. Курсы валют при этом составляли на 1 января – 1 фунт стерлингов (GBP) = 1,88 долл. США (USD), на 1 декабря того же года – 1 фунт стерлингов = 1,95 долл. США. Определить результат изменения валютного курса для английской компании.

Задача 12.

По условиям договора подрядчик получает бонус в случае сдачи объекта заказчику в установленный срок. Сумма выручки по договору установлена в размере 4500ДЕ, сумма премии - 6% от суммы выручки.

На отчетную дату компания оценивает вероятность сдачи объекта в установленный срок в 78%, позже установленного срока – в 22%. По оценке экспертов, работы по договору выполнены на 70%.

Сколько составляет совокупная выручка по состоянию на отчетную дату?

Задача 13.

1 мая 2022 года компания «РУФА» приобрела 63000 акций компании «РЛТ» по 1340 долларов за единицу. Для регистрации данной сделки «РЛТ» понесла дополнительные затраты на сумму 17000 долларов.

Менеджмент «РУФА» рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 30 апреля 2022 года составила 98,6 миллионов долларов.

Объясните, как данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности компании «РУФА» на 30 апреля 2022 года.

Задача 14. Какие виды государственной помощи исключаются из сферы действия МСФО (IAS) 20:

- Регулирование цен на товары и услуги
- Льготы по налогу на прибыль
- Уменьшение страховых взносов за счет средств, направленных на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма
- Имущественный взнос государства в капитал компании
- Все виды субсидий, выделенные сельскохозяйственным производителям

Задача 15. По условиям договора подрядчик получает бонус в случае сдачи объекта заказчику в установленный срок. Сумма выручки по договору установлена в размере 4500ДЕ, сумма премии - 6% от суммы выручки.

На отчетную дату компания оценивает вероятность сдачи объекта в установленный срок в 78%, позже установленного срока – в 22%. По оценке экспертов, работы по договору выполнены на 70%.

Сколько составляет совокупная выручка по состоянию на отчетную дату?

Критерии оценки на экзамены (в баллах):

Для проведения промежуточной аттестации составляются экзаменационные билеты. В билете содержатся 2 вопроса и задача.

Экзамен проводится в устно-письменной форме. Студенту отводится 45 минут на подготовку, за это время он должен набросать тезисы ответов на устные вопросы и решить задачу.

Каждый вопрос оценивается в 25 баллов, а задача оценивается в 50 баллов.

Теоретические вопросы оцениваются по следующим критериям:

- **0--11 баллов:** дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность изложения, нелогичность изложения.

- **12-16 баллов:** дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Студент имеет неполные представления о предмете, В ответе отсутствуют выводы. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя.

- **17-22 баллов:** дан полный, четкий и всесторонний ответ, студент умеет делать выводы и обоснования, но при этом допускает некоторые ошибки и неточности.

- **23-25 баллов:** дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений.

Решение задачи оценивается по следующим критериям:

- **0-25 баллов** выставляется студенту, если он не получил правильного ответа, но показал старание, умение выполнить модульную практическую сквозную задачу

- **26- 32 баллов** выставляется студенту, если он решил задачу частично, и не вышел на правильный ответ

- **33-42балла** выставляется студенту, если он полностью решил задачу, но допустил ошибки и не вышел на правильный ответ

- **43-50 баллов** выставляется студенту, если полностью решил задачу и вышел на правильный отчет:

В задачах на составление бухгалтерских проводок каждая правильная проводка оценивается в 5 баллов