Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.10.2026 20:39:49
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Петренко С.Н.
(подпись)
«18» 02 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование профиля подготовки)

Разработчик
доцент _____ Головащенко Елена Михайловна
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры бухгалтерского учета от «18» февраля 2026 г., протокол № 13

Донецк
2026

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»

(наименование дисциплины)

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины,	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	Тема 1. Мировые модели и стандартизация бухгалтерского учета	8
		Тема 2. Процесс разработки и применение МСФО в различных странах	8
		Тема 3. Учет внеоборотных активов по МСФО	8
		Тема 4. Учет запасов по МСФО	8
		Тема 5. Учет капитала и обязательств по МСФО	8
		Тема 6. Учет доходов, расходов и финансовых результатов по МСФО	8
		Тема 7. Содержание и порядок составления отчета о финансовом состоянии	8
		Тема 8. Содержание и порядок составления отчета о совокупном доходе	8
		Тема 9. Содержание и порядок составления отчета о движении денежных средств	8
		Тема 10. Содержание и порядок составления отчета об изменениях в капитале и примечаний к отчетности. Способы подготовки отчетности по МСФО	8

Таблица 2.1 - Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ИДК-2$_{ПК-1}$ Предоставляет отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием цифровых	Тема 1. Мировые модели и стандартизация бухгалтерского учета	Тест, кейс-задача
			Тема 2. Процесс разработки и применение МСФО в различных странах	Тест, кейс-задача (ТМК 1)
			Тема 3. Учет внеоборотных активов по МСФО	Тест, кейс-задача
			Тема 4. Учет запасов по МСФО	Тест, кейс-задача

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
		средств коммуникации	Тема 5. Учет капитала и обязательств по МСФО	Тест, кейс-задача
			Тема 6. Учет доходов, расходов и финансовых результатов по МСФО	Тест, кейс-задача (ТМК 2)
			Тема 7. Содержание и порядок составления отчета о финансовом состоянии	Тест, кейс-задача
			Тема 8. Содержание и порядок составления отчета о совокупном доходе	Тест, кейс-задача
			Тема 9. Содержание и порядок составления отчета о движении денежных средств	Тест, кейс-задача
			Тема 10. Содержание и порядок составления отчета об изменениях в капитале и примечаний к отчетности. Способы подготовки отчетности по МСФО	Тест, кейс-задача (ТМК 3)

Таблица 2.2 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Тест"(ТМК 1)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Процент правильных ответов составляет 90-100%
1,6	Процент правильных ответов составляет 75-89%
1,2	Процент правильных ответов составляет 60-74%
1	Процент правильных ответов составляет 35-59%
0,6	Процент правильных ответов составляет 20-34%
0	Процент правильных ответов составляет 0-19%

Таблица 2.3 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Тест"(ТМК 2, ТМК 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
1	Процент правильных ответов составляет 90-100%
0,8	Процент правильных ответов составляет 75-89%
0,7	Процент правильных ответов составляет 60-74%
0,5	Процент правильных ответов составляет 35-59%
0,3	Процент правильных ответов составляет 20-34%
0	Процент правильных ответов составляет 0-19%

Таблица 2.4 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Кейс-задача" (ТМК 1, ТМК 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов
1	Ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов

0,5	Ставится, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение
0	Обучающийся не выполнил кейс-задание

Таблица 2.5 – Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Кейс-задача" (ТМК 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
4	Ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов
3	Ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
2	Ставится, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение
1	Ставится, если обучающийся правильно выполнил 1/3 всей работы. Пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Обучающийся имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
0	Обучающийся не выполнил кейс-задание

Таблица 3 – Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
3	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ: «ТЕСТ»

Смысловой модуль 1 «Роль, назначение и процесс создания международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)»

Тема 1. Мировые модели и стандартизация бухгалтерского учета

Тесты для самопроверки

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

а) разрабатывать высококачественные единые стандарты финансовой отчетности;

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

в) проводить работу по замене национальных стандартов на международные стандарты;

г) обеспечивать распространение и контроль за применением МСФО.

2. Правление КМСФО не принимает на себя обязательств:

а) поддерживать цели КМСФО;

б) поддерживать работу КМСФО;

в) перестраивать национальные стандарты;

г) публиковать каждый Международный стандарт.

3. Международные стандарты финансовой отчетности применяются:

а) ко всем статьям финансовой отчетности;

б) ко всем существенным статьям финансовой отчетности;

в) к несущественным статьям финансовой отчетности;

г) к выборочным статьям финансовой отчетности.

4. Различия в бухгалтерском учете и отчетности различных стран обусловлены:

а) связями финансовой отчетности и налогообложения;

б) юридическими системами;

в) различиями в возможностях профессиональных организаций;

г) источниками финансирования экономики;

д) всем вышеперечисленным.

5. Какая модель учета развивается в России:

а) британо-американская;

б) исламская;

в) континентальная;

г) южноамериканская.

Тема 2. Процесс разработки и применение МСФО в различных странах

Тесты для самопроверки

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

а) от частного к общему;

б) от общего к частному;

в) произвольно;

г) системы правил нет.

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

а) финансового положения;

б) изменений финансового положения;

в) результатов деятельности;

г) эффективности управления.

3. Качественные характеристики включают в себя все перечисленное ниже, за исключением:

а) понятности;

б) уместности;

в) надежности;

г) простоты.

4. Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены:

а) активы;

б) расходы;

в) обязательства;

г) капитал.

5. Ограничение “выгоды/затраты” означает, что:

а) выгоды и затраты следует рассматривать по взаимосвязи;

б) выгоды превосходят затраты;
в) затраты превосходят выгоды;
г) выгоды и затраты не связаны.

Смысловой модуль 2 «Формирование показателей финансовой отчетности по МСФО»

Тема 3. Учет внеоборотных активов по МСФО

Тесты для самопроверки

1. При одновременном выполнении каких условий объект признается в качестве объекта основных средств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (IAS 16):

а) используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей;

б) предполагается использовать в течение более чем одного периода.

в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

д) существует вероятность того, что организация получит связанные с объектом экономические выгоды.

2. При определении срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с требования международных стандартов финансовой отчетности, необходимо учитывать:

а) период, в течение которого данная организация имеет намерение использовать данный актив;

б) период, в течение которого как данная организация, так и некоторые другие последующие организации намереваются использовать актив;

в) период, в течение которого данный актив уже использовался до того момента, как он был принят на учет данной организацией;

г) срок, указанный в технической документации по активу, независимо от его ожидаемого использования данной организацией;

д) срок определяется, как среднее арифметическое между всеми указанными сроками.

3. Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?

а) нет;

б) да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации;

в) да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

4. Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?

а) только если переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются;

б) только если переоценивается один класс активов;

в) нет.

5. Когда поступившие нематериальные активы оплачиваются через период, превышающий нормальные условия кредитования, то дополнительная плата сверх цены актива учитывается как:

а) составляет часть стоимости актива;

б) учитывается в качестве доходов по процентам;

в) учитывается в качестве расходов по процентам.

Тема 4. Учет запасов по МСФО

Тесты для самопроверки

1. Согласно требованиям IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по:

а) наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

б) наибольшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

в) средней из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

г) любой из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

2. Согласно требованиям IAS возможная чистая стоимость реализации запасов это:

а) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел;

б) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию;

в) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию.

3. Распределение постоянных накладных производственных расходов на затраты по переработке запасов основывается в соответствии с требованиями МСФО на:

а) фактической производственной мощности, независимо от ее уровня;

б) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;

в) пропорционально производственной мощности, при работе в нормальных условиях;

г) любом методе, который в обязательном порядке должен быть зафиксирован в учетной политике организации.4. Какие способы расчета себестоимости израсходованных запасов разрешены международными стандартами финансовой отчетности (IAS 2):

а) FIFO;

б) средневзвешенная стоимость;

в) специфическая идентификация индивидуальных затрат

г) LIFO;

д) NIFO.5. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по:

а) справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;

б) возможной чистой стоимости продажи;

в) себестоимости, независимо от вида биологического актива и возможности определения по нему справедливой стоимости.

Тема 5. Учет капитала и обязательств по МСФО

Тесты для самопроверки

1. Какое из следующих обязательств является финансовым обязательством:

а) обязательство по предоставлению переменного количества собственных долевых инструментов

б) гарантийное обязательство

в) денежные средства, полученные авансом за предоставление будущих услуг

г) обязательство по предоставлению фиксированного количества собственных долевых инструментов

2. Финансовые затраты, связанные с финансовыми инструментами, являющимися обязательствами, следует отражать в учете:

а) как расходы;

б) как распределение прибыли;

в) как доход компании-эмитента

3. Насколько корректным является данное утверждение: «В учетной политике компании зафиксирован выбор физической концепции поддержания капитала. Это означает, что изменения цен, оказывающие влияние на производственные возможности компании»:

а) влияют на прибыль компании и приводят к корректировкам стоимости капитала;

б) не влияют на прибыль компании и лишь приводят к корректировкам в стоимости капитала;

в) не приводят к корректировкам стоимости капитала.4. Собственный капитал, согласно МСФО, это:

а) активы организации;

б) остаточная доля в активах после вычета всех обязательств;

в) оборотный капитал;

г) неконтролирующие доли участия.

5. Признание обязательств влечет за собой признание соответствующих им:

а) доходов и расходов;

в) активов и расходов;

б) капиталов и активов;

г) активов и доходов.

Тема 6. Учет доходов, расходов и финансовых результатов по МСФО

Тесты для самопроверки

1. Выручка представляет собой валовое поступление экономических выгод, которые:

а) не связаны с отчётным периодом;

б) возникают в результате основной деятельности и проявляются в

виде увеличения капитала иного, чем за счёт взносов собственников компании;

в) проявляются в виде увеличения капитала за счёт взносов собственников компаний.

2. Выручка должна оцениваться:

а) по себестоимости продаваемого товара или услуги;

б) по рыночной стоимости продаваемого товара или услуги;

в) по справедливой стоимости продаваемого товара или услуги;

г) по восстановительной стоимости продаваемого товара или услуги.

3. Исходя из каких принципов затраты, возникающие в связи с выполнением договора строительного подряда, отражаются как:

а) активы;

б) расходы периода;

в) убытки?

4. При основном способе признания затрат по займам затраты должны признаваться в качестве расходов:

а) в момент получения займов;

б) тогда, когда они понесены;

в) в конце года;

г) в момент погашения займа.

5. Укажите наиболее полное и правильное определение дохода в соответствии с IAS 18:

а) чистый приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;

б) валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Смысловой модуль 3 «Составление финансовой отчетности по МСФО»

Тема 7. Содержание и порядок составления отчета о финансовом состоянии

Тесты для самопроверки

1. Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение предприятия:
   а) на определенную дату;
   б) за определенный период;
   в) возможен первый и второй варианты;
   г) не является обязательным отчетом.
2. Согласно МСФО, бухгалтерский баланс – это:
   а) отчет о прочем совокупном доходе;
   б) отчёт о прибыли и убытках;
   в) отчёт о финансовом положении;
   г) отчёт об изменениях в собственном капитале.
3. Расположите активы баланса в порядке убывания ликвидности (укажите буквы в требуемой последовательности):
   а) запасы;
   б) торговая и прочая дебиторская задолженность;
   в) основные средства;
   г) денежные средства и денежные эквиваленты.
4. Укажите показатели баланса, относимые к обязательствам:
   а) торговая и прочая кредиторская задолженность;
   б) запасы;
   в) оценочные обязательства;
   г) выпущенный капитал и резервы собственников материнской компании;
   д) финансовые обязательства;
   е) денежные средства и денежные эквиваленты.
5. Определите соответствие между фактами хозяйственной деятельности и их влиянием на элементы балансового уравнения…. (к буквам подставьте цифры)

а) покупка компьютера в долг;
б) появление торговой дебиторской задолженности в результате продажи товаров;
в) получены денежные средства в результате погашения торговой дебиторской задолженности;
г) направлена прибыль в резерв;
д) из зарплаты работников начислены налоги;
ж) объявлены дивиденды из прибыли;

Ответы:

a. Актив= Капитал+(Обязательство+Х-Х)
b. Актив= (Капитал –Х)+ (Обязательство+Х)
c. Актив +Х= (Капитал+Х)+Обязательство
d. Актив+Х= Капитал+(Обязательство+Х)
e. Актив+Х-Х=Капитал+Обязательства
f. Актив= (Капитал+Х-Х)+Обязательство

Тема 8. Содержание и порядок составления отчета о совокупном доходе

Тесты для самопроверки

1. Элементы финансовой отчетности согласно МСФО, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках:
   а) доходы и расходы;
   б) активы, капитал и обязательства;
   в) активы, обязательства и расходы;
   г) активы, доходы и расходы.
2. Учёт по методу начисления по МСФО состоит:

а) в отражении факта хозяйственной деятельности в момент поступления (выплаты) денежных средств;

б) в отражении факта хозяйственной деятельности в момент его совершения;

в) в признании дохода в момент получения денежных средств;

г) в признании расхода в момент выплаты денежных средств

3. Признание обязательств влечет за собой признание соответствующих им:

а) доходов и расходов;

б) капиталов и активов;

в) активов и расходов;

г) активов и доходов.4. Предприятия согласно МСФО должны формировать финансовую отчетность:

а) методом начисления;

б) кассовым методом;

в) методом начисления, за исключением отчета о движении денежных средств;

г) любым методом, зафиксированным в учетной политике организации.5. К компонентам прочего совокупного дохода не относятся:

а) изменения величины, отражающей прирост стоимости активов от переоценки;

б) актуарные прибыли по планам с установленными выплатами;

в) выручка;

г) финансовые расходы;

д) изменение стоимости инструментов хеджирования.

Тема 9. Содержание и порядок составления отчета о движении денежных средств

Тесты для самопроверки

1. Отчет о движении денежных средств может быть сформирован:

а) прямым и косвенным методом;

б) в формате «По функции затрат» и «По характеру расходов»;

в) в горизонтальной и вертикальной форме.2. В отчете о движении денежных средств отражается движение денежных средств по следующим видам деятельности:

а) текущей, операционной, финансовой;

б) текущей, перспективной, ретроспективной;

в) операционной, инвестиционной, перспективной;

г) операционной, инвестиционной, финансовой.

3. В себестоимость включена сумма амортизация 10,000 руб., списанный безнадежный долг на сумму 3,000 руб., расходы на вознаграждения работникам в объеме 5,000 руб. Как отразить данные операции при составлении Отчета о движении денежных средств косвенным методом?

а) Корректировки делаются в разделе Финансовая деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб.

б) Корректировки делаются в разделе Финансовая деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб. А в разделе операционная деятельность: включить в себестоимость расходы на вознаграждения работникам в сумме 5,000 руб.

в) Корректировки делаются в разделе Операционная деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб., включить в себестоимость расходы на вознаграждения работникам в сумме 5,000 руб.

г) Корректировки делаются в разделе Операционная деятельность: включить в себестоимость исключенную амортизацию в сумме 10,000 руб., включить в себестоимость

исключенный списанный безнадежный долг в сумме 3,000 руб.

4. В каком разделе Отчета о движении денежных средств отражается «Продажа здания»?

а) от инвестиционной деятельности;

б) от операционной деятельности;

в) от финансовой деятельности.

5. В отчете о движении денежных средств представлена информация, позволяющая пользователям оценить изменения:

а) чистых активов компании;

б) ликвидности;

в) платежеспособности;

г) рентабельности

Тема 10. Содержание и порядок составления отчета об изменениях в капитале и примечаний к отчетности. Способы подготовки отчетности по МСФО

Тесты для самопроверки

1. Содержание и порядок составления отчёта об изменениях в капитале определяет:

а) МСБУ 1;

б) МСБУ 2;

в) МСБУ 7;

г) МСБУ 41.

2. Отчёт об изменениях в капитале содержит показатели:

а) характеризующие финансовые результаты деятельности организации;

б) о прибыли на 1 акцию;

в) о величине капитала организации на начало и конец отчетного периода и его движении за год;

г) о планируемом развитии организации, о предполагаемых капитальных и долгосрочных финансовых вложениях.

3. Какая из перечисленных статей не содержится в отчёте об изменениях в капитале:

а) дополнительный выпуск акций;

б) резервный капитал;

в) расходы будущих периодов;

г) переоценка имущества.

4. Какая статья отчёта о финансовом состоянии является составной частью собственного капитала:

а) задолженность работникам по оплате труда;

б) резервы предстоящих расходов;

в) эмиссионный доход;

г) выручка от продаж.

5. Конверсия как способ подготовки финансовой отчётности по МСФО предполагает:

а) корректировки только форм отчетности;

б) корректировки только отчёта о финансовом состоянии и отчёта о совокупном доходе;

в) утверждения учетной политики в формате МСФО представителями КМСФО в РФ;

г) одновременное отражение каждой операции в соответствии с требованиями ПБУ РФ и МСФО.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «КЕЙС-ЗАДАЧА»

Кейс-задачи по смысловому модулю 1 «Роль, назначение и процесс создания международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)»

Задание 1.

Необходимо. В нижеприведенных ситуациях могут ли быть признаны в качестве статей отчетности следующие объекты? Если нет, то укажите, какой критерий признания не соблюдается.

Материал для выполнения задания

1. Завод передал в финансовую аренду оборудование стоимостью 150 000$. Как следует отражать информацию об оборудовании в финансовой отчетности завода?

2. Предприятие потратило на подготовку и переподготовку своего персонала 18 200$. Как следует раскрывать эту информацию в отчетности предприятия согласно МСФО?

3. Предприятие получило новую технологию производства в результате проведения собственных научно-конструкторских работ.

Предприятие способно обеспечить секретность новой технологии, но право ее контроля юридически не закреплено. Как отражать информацию о такой технологии в отчетности предприятия разработчика?

4. Компания А производит напитки. Её торговая марка узнаваема и может быть продана. Как следует раскрывать информацию о торговой марке в отчетности согласно МСФО, если она была получена компанией А в результате проведения собственных разработок?

Задание 2. Какая возможна корректировка российской отчетности?

Необходимо: произвести корректирующие записи и показать какое они найдут отражение в основных формах отчетности: Балансе и в Отчете о финансовых результатах предприятия.

Материал для выполнения задания

Финансовая отчетность составляется по методу начисления. Исключение - разделы отчета о движении денежных средств, построенные прямым способом. Согласно этому методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены).

В соответствии с международными стандартами необходимо начислять затраты даже при отсутствии первичных документов, например, счетов от поставщиков услуг, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Компания не имеет на отчетную дату (на 31 декабря) счета за потребленные в отчетном периоде коммунальные услуги от Мосводоканала. В российской отчетности в соответствии с требованиями отражения хозяйственных операций только на основании первичных документов эта операция будет отражена только в том периоде, в котором будут получены счет, акт выполненных работ и т. д.

При подготовке отчетности по МСФО или US GAAP эта операция должна быть отражена в периоде, в котором были потреблены коммунальные услуги, а не тогда, когда был получен первичный документ или оплачены услуги.

Это начисление следует произвести на основании бухгалтерской оценки, оформленной в виде соответствующего расчета (бухгалтерской справки), например, на основании информации о стоимости этих услуг в предыдущих периодах, методом "скользящей средней".

Расчет и трансформационные корректировки

Месяц	Расходы
Сентябрь	12 400
Октябрь	13 200
Ноябрь	11 900
Декабрь	?

Кейс-задачи по смысловому модулю 2 «Формирование показателей финансовой отчетности по МСФО»

Задание 1

Необходимо: определить порядок признания нижеприведенных операций в финансовой отчетности и отразить в учете.

Материал для выполнения задания

Компания «BAS», формирует финансовую отчетность в формате МСФО, обратилась к Вам, как консультанту с вопросами о порядке признания нижеприведенных операций в финансовой отчетности.

Компания «BAS», приобрела для использования топ менеджментом компании самолет. Стоимость самолета составила 18 000 000.00 евро.

Риски и преимущества владения переходят от продавца к покупателю в момент передачи самолета на заводе поставщика. Самолет был передан покупателю 12 марта 2022 года. Стоимость доставки самолета до покупателя составила 1 800 000.00 евро. При доставке самолета был поврежден корпус, стоимость ремонта которого составила 3 600 000.00 евро. Активное использование самолета началось через 20 дней, после приобретения, расходы на содержание ангара составили 90 000,00 евро в месяц.

Фюзеляж, оборудование салона и двигатель самолета имеют разные сроки полезного использования.

Бухгалтер компании запросил информацию о цене реализации аналогичных двигателей и оборудования салона у разных производителей.

Средние цены составили:

Двигатели - 6 200 000.00 евро;

Оборудование салона – 4 800 000.00 евро.

Задание 2

Необходимо: рассчитать балансовую стоимость запасов на 31.12.2022г. Оценить остаток запасов по методу FIFO. Затратные и ценовые показатели, действующие на 31.12.22. планируется, что останутся неизменными.

Материал для выполнения задания:

Компании «GAZ» начала производство нового наименования товара.

Для целей производства указанного товара компания еженедельно, в течение отчетного года осуществляла закупки сырья в объеме – 2 000тонн. Покупная цена 1тонны сырья на 01.01.2022 года составляла $ 900.00, с декабря 2022 года цена приобретения сырья повысилась до $ 980.00 за 1тонну. Дальнейшее изменение цены на сырье не предполагалось. Транспортные расходы, связанные с доставкой сырья на склад, составляли $ 27 за 1 тонну сырья. Компания также несла расходы на таможенное оформление (таможенная пошлина и сборы) размер которых в течение года составил $ 43 за одну тонну сырья.

Одна тонна сырья, перерабатывалась в 1 тонну готовой продукции.

Постоянные производственные затраты на всех уровнях производства составили - $ 252 510 в неделю.

Переменные затраты на переработку- $ 320 за тонну.

Реализация одной тонны произведенного товара осуществлялась по цене - $ 1 630.00.

Стоимость услуг торговых представителей для компании «GAZ» составила - $ 165000 в неделю фиксировано, а расходы по доставке клиентам составили - $ 95 за тонну.

Контракт нерасторгаемый. С покупателем ведутся переговоры об изменении стоимости поставок, но пока безрезультатно. На конец отчетного года, остатки сырья составили 2 800 тонн и остатки готовой продукции составили – 1 500 тонны.

Ответ обоснуйте.

Задание 3

Необходимо: объясните подход к признанию данной операции в финансовой отчетности компании «SENS» на отчетную дату 31.03.2022 года и отразите указанные факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете организации. Ответ обоснуйте

Материал для выполнения задания:

01 апреля 2021 года компания «SENS» привлекла заемные средства на сумму 100 000 000 евро под годовую ставку процента 5%. Проценты выплачиваются ежегодно в конце периода. Сумма основного долга подлежит выплате 31 марта 2022года. Затраты, связанные с выпуском облигаций

составили 2 000 000 евро. По усмотрению инвестора долговые обязательства

могут быть конвертированы в акции 31 марта 2026 года. Годовая рыночная процентная ставка по неконвертируемым займам на 01 апреля 2021 года равна 8%.

Задание 4

Необходимо. Покажите в учете и объясните, каким образом будут отражены обе данные операции в финансовой отчетности компании «Кода» за год, закончившийся 30 сентября 2021 года. Ответ обоснуйте.

Материал для выполнения задания:

Компания «Кода» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2022 года, «Кода» совершила следующие операции:

1) 1 сентября 2021 года «Кода» продала покупателю оборудование. «Кода» также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2021 года, без дополнительной оплаты. Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме, как показано ниже:

– 800 тыс. долларов, если покупатель оплатит до 31 декабря 2021 года.

– 810 тыс. долл., если покупатель оплатит до 31 января 2022 года.

– 820 тыс. долл., если покупатель оплатит до 28 февраля 2022 года.

Руководство «Кода» считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2022 года. Продажная цена оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 тыс. долларов, и «Каппа» обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 тыс. долларов за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

2) 20 сентября 2021 года «Кода» продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2 тыс. долларов за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет для «Кода» 1,600 долларов. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. «Каппа» ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода.

Кейс-задачи по смысловому модулю 3 «Составление финансовой отчетности по МСФО»

Задание 1

Необходимо: подготовить отчет о финансовом положении компании «ALFA» по состоянию на 31.12.2022 года.

Материал для выполнения задания:

«ALFA» является публичной компанией, формирующей финансовую отчетность в формате МСФО. Вы финансовый контролер компании «AFFA». Отчетная дата – 31.12.2022 года.

Оборотно-сальдовая ведомость на 31.12.2022 г. до корректировки, в тыс. евро		
Запасы (материалы)	96 000	

Производственные затраты	124 000	
Коммерческие расходы	15 000	
Управленческие расходы	45 000	
Процентные расходы	11 000	
Выручка		360 000
Основные средства в оценке по первоначальной стоимости	265 400	
Накопленная амортизация по основным средствам на 01.01.2020.		33 000
Денежные средства	52 500	
Торговая дебиторская задолженность	99 000	
Аванс по налогу на прибыль	15 000	
Прочая дебиторская задолженность	11 100	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		30 000
Задолженность по долгосрочным процентным заимствованиям		150 000
Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2017.		15 000
Выпущенный акционерный капитал		90 000
Нераспределенная прибыль		56 000

В данной оборотно-сальдовой ведомости не учтена следующая информация:

1. Амортизация основных средств за 2022 г. составляет - 12 800 тыс. евро (расходы отчетного года);
2. Остаток запасов на 31.12.2022 г. по результатам инвентаризации запасов на складах компании составил – 21 000 тыс. евро (остаток на конец отчетного периода);
3. Расходы по текущему налогу на прибыль согласно расчета за 2022 г. составляют - 15 050 тыс. евро;
4. Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022. составляет – 28 000 тыс. евро (величина обязательства по ОНО на отчетную дату).

Задание 2

Необходимо: подготовить Отчет о совокупной прибыли за год, который закончился 31 декабря 2022г. по форме, приемлемой для освещения и соответственно, насколько это позволяет имеющаяся информация. Объясните, почему именно этот формат вы выбрали для составления Отчета о совокупной прибыли.

Материал для выполнения задания:

Ниже предоставлен пробный баланс по состоянию на 31 декабря 2022г.

	€'000	€'000
Административные расходы	90	
Банк	11	
Налог на прибыль		20
Расходы на сбыт	60	
Дивиденды получены		600
Инвестиции в необоротные активы	6,500	
Промежуточные дивиденды	575	
Заем (к уплате в 2034 г.)		200
Проценты по займу	24	
Оборудование - себестоимость	900	
Оборудование - амортизация		440
Здания - себестоимость	2,400	
Здания - амортизация		720
Нераспределенная прибыль		221
Закупки	2,027	

Реализация		5,000
Акционерный капитал - €0,50 простые акции		7,000
Запасы состоянием на 1 января 2003г.	165	
Торговая кредиторская задолженность		168
Торговая дебиторская задолженность	417	
Зарплата - администрация	800	
Зарплата - сбыт	400	
	14369	14369

1) себестоимость запасов по итогам инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2022г. составила €167,000.

2) здания были переоценены до €2.5 млн. 1 января 2022 г. Руководство решило включить эту оценку в баланс. Никаких других операций или корректировок не возникало с внеобротными активами.

3) здание нужно амортизировать на 2% от себестоимости или от переоцененной суммы, а оборудование - на 20% методом уменьшения остатка. Сумма амортизации была отнесена к расходам на сбыт.

4) налог на прибыль за год составил €270,000

5) прибыль за финансовый год, который закончился 31 декабря 2021г., составила €1.65 млн.

6) руководство объявило, что дивиденды по окончании года будут составлять €0.08 на акцию, но никаких корректировок в отчетах не было сделано.

Задание 3

Необходимо: подготовить отчет о движении денежных средств «ALFA» за год до 31 декабря 2022, применяя прямой метод.

Материал для выполнения задания:

Компания «ALFA» начала свою деятельность 1 января 2022р. с долгосрочного займа в сумме €60,000 и выпуска акций, которые предоставило возможность мобилизовать €50,000. «ALFA» приобрела нетекущие активы за денежные средства в сумме €40,000 и на протяжении года до 31 декабря 2022 осуществило такие операции:

а) приобретено у поставщиков запасов на €31,000, задолженность за которые в сумме €2,500 не была погашена на конец года.

б) заработная плата работникам и служащим, уплаченная денежными средствами в сумме €15,000.

в) объем реализации за год составил €54,000. Дебиторская задолженность на конец года равнялась €6,700.

г) проценты по займам за год составили €4,800. На конец года их уплата за один месяц была просрочена. Первый взнос по займу осуществлен в сумме €6,000.

д) на 31 декабря объявлены дивиденды в сумме €3,000.

Задание 4

Необходимо: подготовить проект отчета об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2023 г. и проект отчета о признанных прочих прибылях и убытках. Объясните:

а) цель отчета о признанных прочих прибылях и убытках;

б) насколько пользователь отчетов сможет принять более эффективное решение, исходя из отчета о признании прочих прибылей и убытков (который является альтернативным по МСБУ 1), чем из отчета об изменениях в собственном капитале.

Материал для выполнения задания:

Компания ««Hansen» составляет отчеты за год, который закончился 31 декабря 2022 г. Из баланса за предыдущий год доступна такая информация.

На 31 декабря 2022 г. кредитовые остатки на счете премии по акциям составляли €1,065,000, резерв переоценки - €3,000,000 и нераспределенная прибыль - €980,000. Выпущенный акционерный капитал составлял 1000000 акций стоимостью €1 за одну акцию.

На протяжении отчетного года состоялись такие операции:

1) 400,000 акций стоимостью €1 за акцию было выпущено в обмен на поступление денежных средств в сумме €1,500,000;

2) здание фабрики, переоценённое с € 300,000 до € 980,000 в 2019 г., продали за € 1,640,000. До этого времени не было перераспределения реализованной прибыли.

3) земельный участок, первоначальной себестоимостью € 50,000, переоценен € с 95,000 до € 40,000.

4) здание склада переоценено с € 642,000 до € 933,000.

5) изменения в учетной политике, согласно которой прибыль предыдущего года была завышена на € 320,000, нужно отобразить согласно МСБУ 8.

6) по Отчету о прибылях и убытках за год, который закончился 31 декабря 2022 г., прибыль к распределению между акционерами компании составляет € 490,000 и объявлены дивиденды - € 185,000.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценочные материалы по дисциплине "Международные стандарты финансовой отчетности" разработаны в соответствии с рабочей программы дисциплины " Международные стандарты финансовой отчетности ".

Логика построения рабочей программы дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности " ориентирована на формирование у обучающихся системы профессиональных знаний и навыков по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности согласно МСФО, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" представлена тремя смысловыми модулями:

- смысловой модуль 1 " Роль, назначение и процесс создания международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)";
- смысловой модуль 2 " Формирование показателей финансовой отчетности по МСФО ".
- смысловой модуль 3 " Составление финансовой отчетности по МСФО ".

При изучении дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по дисциплине "Международные стандарты финансовой отчетности" приведена в таблицах 2.1-2.5.

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью тестов и кейс-заданий, предусмотренных для каждого смыслового модуля.

В целях контроля подготовленности обучающихся преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний обучающихся и имеют только один верный ответ.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий приведена в табл. 2.2 - 2.3.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практические занятия проходят в форме обсуждения темы лекции, докладов обучающихся, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения практической работы (кейс-задач) приведены в табл. 2.4. – 2.5.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой (табл. 4).

Таблица 4- СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Максимально возможный балл по виду учебной работы			
Смысловые модули	Текущая аттестация		Итого
	Тестирование	Кейс-задачи	
Смысловой модуль 1 «Роль, назначение и процесс создания международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)»	4	4	8
Смысловой модуль 2 «Формирование показателей финансовой отчетности по МСФО»	4	16	20
Смысловой модуль 3 «Составление финансовой отчетности по МСФО»	4	8	12
Итого:	12	28	40

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу										Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль №1		Смысловой модуль №2				Смысловой модуль №3				Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	Т10	40	60	100
4	4	5	5	5	5	3	3	3	3			

Примечание. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Промежуточная аттестация по дисциплине "Международные стандарты финансовой отчетности" осуществляется в форме экзамена. Экзамен состоит из четырех теоретических вопросов и двух практических заданий.

Каждое теоретическое задание экзаменационного билета оценивается отдельно по шкале от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-балльной шкале в следующем порядке:

10 баллов - за целостный, системный, в логической последовательности ответ в полном объеме, свободно пользования понятийным аппаратом, демонстрации собственного мнения;

8-9 баллов - за ответ в полном объеме, но имеет незначительные ошибки;

5-7 баллов - за в основном правильный ответ, но теоретических знаний недостаточно;

1-4 балла - за ответ с грубыми ошибками, демонстрацию незнание большей части программного материала.

Каждое практическое задание оценивается от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-бальной шкале в таком порядке:

9 – 10 баллов - за задание, выполненное в полном объеме, который свидетельствует об умелом, правильном и творческом применении теоретических знаний, умения делать правильные расчеты и формулировать самостоятельные выводы.

7 – 8 баллов - задание выполнено в полном объеме, но имеет незначительные ошибки, практическая часть свидетельствует об умелом и правильном применении теоретических знаний, практических расчетах имеют незначительные ошибки.

4 – 6 баллов - задание в основном выполнено, но теоретических знаний недостаточно для умелого и творческого приложения их при выполнении задания, допущенные ошибки в расчетах, нарушенная логика, последовательность в исполнении работы.

1 – 3 баллов - задание выполнено с грубыми ошибками, демонстрирует незнание большей части программного материала, допущены существенные ошибки в расчетах, нарушенная логика и последовательность.

Общая итоговая оценка состоит из результатов текущего и итогового контроля (40 баллов + 60 баллов) и выставляется по 100-бальной шкале.

Государственная шкала оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	**По государственной шкале**
90-100	5 «отлично»
75-89	4 «хорошо»
60-74	3 «удовлетворительно»
менее 60	2 «неудовлетворительно»