

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Утверждено  
Заведующая кафедрой  
  
Т.П. Стасюк  
8/8 — 09 — 2024 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**  
**Б1.В.04 «МСФО (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)»**

Направление подготовки:  
**38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)**

профиль подготовки:  
**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»**

Квалификация:  
**Магистр**

Разработал:  
Ст. преподаватель  
Н.Ю. Муравьева  


Год набора 2024

Тирасполь, 2024

## Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»

В результате изучения дисциплины «МСФО (продвинутый уровень)», студент должен:

**Знать:** основные принципы и теоретические основы международных стандартов учета и финансовой отчетности, правила применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов; причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности учетных объектов; порядок их разработки и применения в практике.

**Уметь:** свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов на практике, уметь прослеживать взаимосвязь принципов, обосновывать их использование в различных ситуациях; усвоить положения всех стандартов, понимать причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности объектов учета; самостоятельно работать с МСФО для целей формирования отчетности как посредством ведения параллельных систем учета, так и путем трансформации, а так же при управлении организации и анализе ее финансового положения.

**Владеть:** навыками формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

## 2. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) и их наименование	Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
№1	Введение в Международные стандарты финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№2	Концептуальный уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№3	Структурный уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№4	Технологический уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№5	Раскрытие информации о финансовых результатах в международных стандартах финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№6	Раскрытие информации о связанных сторонах	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов

## Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»

В результате изучения дисциплины «МСФО (продвинутый уровень)», студент должен:

**Знать:** основные принципы и теоретические основы международных стандартов учета и финансовой отчетности, правила применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов; причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности учетных объектов; порядок их разработки и применения в практике.

**Уметь:** свободно ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов на практике, уметь проследить взаимосвязь принципов, обосновывать их использование в различных ситуациях; усвоить положения всех стандартов, понимать причины установления в стандартах тех или иных правил отражения в отчетности объектов учета; самостоятельно работать с МСФО для целей формирования отчетности как посредством ведения параллельных систем учета, так и путем трансформации, а так же при управлении организацией и анализе ее финансового положения.

**Владеть:** навыками формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

### 2. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) и их наименование	Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
№1	Введение в Международные стандарты финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№2	Концептуальный уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№3	Структурный уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№4	Технологический уровень международных стандартов финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№5	Раскрытие информации о финансовых результатах в международных стандартах финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
№6	Раскрытие информации о связанных сторонах	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум -

			перечень вопросов
№7	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности	УК-1, ОПК-1, ПК-3	Перечень тем докладов, коллоквиум - перечень вопросов
<b>Промежуточная аттестация</b>		Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
Контрольная работа		УК-1, ОПК-1, ПК-3	Контрольная работа №1
Зачет		УК-1, ОПК-1, ПК-3	Набор КИМ № 1

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### Перечень тем докладов

по дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»

Доклад – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

Изложенное понимание темы доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

- новизна текста;
- обоснованность выбора источника;
- степень раскрытия сущности вопроса;
- соблюдения требований к оформлению.

#### **Новизна текста:**

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутриспредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

**Степень раскрытия сущности вопроса:**

- а) соответствие содержания теме доклада;
- б) полнота и глубина знаний по теме;
- в) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- г) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

**Обоснованность выбора источников:** оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

**Соблюдение требований к оформлению:**

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму доклада – максимум 7 мин.

*Темы докладов:*

1. Раскрытие в финансовой отчетности дополнительной информации. МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность».
2. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
3. МСФО «Учет аренды»: область применения, сущность основных понятий, виды аренды и особенности их учета, учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой.
4. Понятие прекращаемой операции, условия и характер раскрытия в соответствии с МФСО.
5. Совместная деятельность и ее отражение в соответствии с МСФО 11.
6. Порядок учета и оценки финансовых инструментов в соответствии с МФСО.
7. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в соответствии с МФСО.
8. Главные вопросы учета основных средств: условия признания недвижимости, методы оценки, проведение переоценки, методы начисления амортизации, порядок учета выбытия.
9. Характеристика различных моделей трансформации отчетности.
10. Автоматизация учета по МСФО.

**Критерии оценки:**

*Оценка «Отлично» выставляется если магистрантом:*

- обозначена проблема и обоснована её актуальность;
- сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция;
- сформулированы выводы;
- тема раскрыта полностью, выдержан объём;
- соблюдены требования к внешнему оформлению;
- даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

*Оценка «Хорошо» выставляется если магистрантом:*

- основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты;
- имеются неточности в изложении материала;
- отсутствует логическая последовательность в суждениях;
- не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении;

- на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

*Оценка «Удовлетворительно» выставляется если:*

- имеются существенные отступления от требований к докладу;
- тема освещена лишь частично;
- допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы;
- во время защиты отсутствует вывод.

*Оценка «Неудовлетворительно» выставляется если:*

- тема доклада не раскрыта;
- обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Вопросы для коллоквиумов**  
по дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»

*Вопросы:*

1. Приведите определение финансового учета.
2. В чем заключается основное отличие финансового учета от управленческого учета?
3. Перечислите пользователей учетной информации.
4. Дайте характеристику национальному, региональному и международному уровням стандартизации финансового учета и финансовой отчетности.
5. Каковы основные причины различий учетных систем?
6. Какие учетные модели вы знаете?
7. Охарактеризуйте процесс разработки и утверждения международных стандартов финансовой отчетности.
8. Какова основная цель подготовки финансовой отчетности?
9. Что означает допущение непрерывности деятельности?
10. Какие требования предъявляются к качеству информации, содержащейся в финансовой отчетности?
11. В чем заключаются критерии признания элементов финансовой отчетности?
12. Какие виды оценки элементов финансовой отчетности вы знаете?
13. Приведите определение понятия «(финансовая отчетность общего назначения)».
14. Какие отчетные формы включаются в полный комплект финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО?
15. Раскройте сущность общих требований к представлению финансовой отчетности, изложенных в МСФО I.
16. Какие требования предъявляются к структуре и содержанию основных отчетных форм?
17. Какая информация подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности?
18. Приведите определение выручки.
19. Какие критерии признания выручки вы знаете?
20. Как отражается в финансовой отчетности выручка от продажи продукции?
21. Какие методы расчета поправки по сомнительной дебиторской задолженности применяются в международной практике?
22. Каким образом происходит признание выручки в соответствии с требованиями МСФО 15?

23. Приведите определение запасов.
24. Как отражаются в финансовой отчетности запасы?
25. Какие методы оценки запасов разрешается использовать в финансовом учете?
26. В чем состоит сущность системы периодического учета запасов?
27. В чем особенность системы непрерывного учета запасов?
28. Какова цель составления отчета о движении денежных средств?
29. Что такое денежные эквиваленты?
30. Какие основные разделы включаются в отчет о движении денежных средств?
31. Какие денежные потоки относятся к операционной деятельности?
32. Какие денежные потоки относятся к инвестиционной деятельности?
33. Какие денежные потоки относятся к финансовой деятельности?
34. В чем заключается сущность прямого метода составления отчета о движении денежных средств?
35. В чем заключается сущность косвенного метода составления отчета о движении денежных средств?
36. Какие события относятся к событиям после отчетного периода?
37. Как отражаются в финансовой отчетности корректирующие события после отчетного периода?
38. Каким образом раскрывается информация о некорректирующих событиях после отчетного периода?
39. Приведите примеры существующих некорректирующих событий после отчетного периода.
40. Приведите определение запасов.
41. Как отражаются в финансовой отчетности запасы?
42. Какие методы оценки запасов разрешается использовать в финансовом учете?
43. В чем состоит сущность системы периодического учета запасов?

**Критерии оценки знаний обучаемых при проведении коллоквиума:**

*Оценка «отлично»* выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

*Оценка «хорошо»* выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на вопросы участников коллоквиума.

*Оценка «удовлетворительно»* выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть вопросов участников коллоквиума.

*Оценка «неудовлетворительно»* выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на вопросы участников коллоквиума или магистрант отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Комплект тестов**  
по дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»

Характеристики теста.

1. Тип теста – закрытый тест.
2. По времени – предназначен для тематического контроля.
3. Принципы контроля – воспитывающий принцип, систематичность, всесторонность.
4. Функции - диагностическая и воспитательная функции.
5. По ориентации - критериально-ориентированная ориентация.
6. По процедуре создания – нестандартизированный (преподавательский) тест.
7. По средствам предъявления - бланковый тест.
8. По направленности– тест достижений.
9. По характеру действий - вербальный тест.
10. По ведущей ориентации - смешанный тест.
11. По степени однородности задач – гомогенный тест.
12. По широте использования - для использования преподавателем, для аттестации обучающихся.

Оценка результатов тестирования проводится следующим способом:

по 5-балльной системе, когда ответы студентов оцениваются следующим образом:

- «отлично» – от 86% до 100% ответов правильные;
- «хорошо» – от 66% до 85% ответов правильные;
- «удовлетворительно» – от 55% до 65% ответов правильные.
- «неудовлетворительно»- до 54 % ответов правильные.

Студенты, которые правильно ответили менее чем на 54% вопросов, должны в последующем пересдать тест. При этом необходимо проконтролировать, чтобы вариант теста был другой.

Примеры заданий тестов.

**1. Согласно МСФО финансовую отчетность компании предоставляют как минимум :**

- a) ежеквартально;
- b) ежегодно за календарный год;
- c) ежемесячно;
- d) ежегодно за календарный год, но не запрещается смещение отчетного года относительно календарного.

**2. Учетная политика - это:**

- a) общие принципы, правила и процедуры МСФО для организаций при составлении и представлении финансовой отчетности ;
- b) примеры бланков отчетности компании и перечень лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета ;
- c) конкретные принципы, правила и процедуры, применяемые организацией при составлении и представлении финансовой отчетности ;
- d) правила ведения бухгалтерского учета.

**3. Капитал по МСФО - это:**

- a) часть активов компании за вычетом ее обязательств;
- b) приращение экономических выгод;
- c) часть активов компании;
- d) часть пассивов компании.

**4. После того, как сумма признана в качестве выручки, риск не выплаты рассматривается как:**

- a) сумма, относимая на статью кредиторская задолженность;
- b) расход периода;
- c) снижение суммы выручки;
- d) резерв по сомнительным долгам.

**5. Чистая стоимость реализации рассчитывается как :**

- a) определенная цена реализации, включающая расходы по укомплектованию, из которой исключены расходы на продажу
- b) определенная цена реализации, из которой исключены расходы по укомплектованию и расходы на продажу
- c) допускается любой из вышеперечисленных вариантов
- d) ни один из указанных ответов не является верным

**6. Справедливая стоимость выступает для фирмы суммой, за которую:**

- a) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку в соответствии со своей доброй волей;
- b) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку по чьему-либо принуждению;
- c) обязательство допускается погасить;
- d) обязательство допускается приобрести.

**7. Чистая стоимость отличается от справедливой стоимости следующим:**

- a) чистую стоимость рассчитывают в зависимости от исключительных особенностей конкретного бизнеса; справедливую стоимость рассчитывают главным образом опираясь на рыночные цены, уделяя меньшее внимание договорным ценам;
- b) справедливую стоимость рассчитывают в зависимости от конкретного бизнеса компании; чистую стоимость продажи рассчитывают опираясь на рыночные цены, не принимая во внимание цены, отраженные в договоре;
- c) допускается любой из вышеуказанных методов;
- d) отсутствует правильный вариант.

**8. В бухгалтерском балансе согласно МСФО 1 не отражаются:**

- a) отложенные налоговые обязательства;
- b) доля меньшинства;
- c) административные расходы;
- d) финансовые активы.

**9. Принцип последовательности формирования и представления финансовой отчетности о деятельности фирмы подразумевает:**

- a) сопоставимость значений итоговых показателей, характеризующих разные временные отрезки из жизни фирмы;
- b) применение неизменной учетной политики;
- c) то, что новые МСФО не вступали в силу за отчетный период. краткосрочные займы
- d) не меняется приложение к отчетности.

**10. Отчетность, подготовленная с соблюдением принципа непрерывности, подразумевает, что фирма будет и дальше активно функционировать:**

- a) полгода;
- b) один год;
- c) пять лет;
- d) в обозримом будущем.

**11. Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:**

- a) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;
- b) разъяснений;
- c) подготовки сопроводительной записки;
- d) без использования вышеуказанного.

**Критерии оценки:**

- «отлично» - от 85 % до 100 % ответов правильные;

- «хорошо» - от 65 % до 85 % ответов правильные;
- «удовлетворительно» - от 50 % до 65 % ответов правильные.
- «неудовлетворительно» - менее 50 % ответов правильные.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Комплект заданий для контрольной работы № 1  
по дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»**

*Содержание контрольной работы:*

**ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (основные принципы и концепции международной системы финансового учета и финансовой отчетности; качественные характеристики учетной информации; элементы финансовой отчетности и виды их оценки);
2. Состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с МСФО (финансовая отчетность общего назначения; требования к представлению финансовой отчетности; структура и содержание финансовой отчетности);
3. Учетный цикл компании (основные этапы учетного цикла, корректирующие проводки: назначение и техника учета);
4. Отражение в финансовой отчетности выручки (определение выручки и общие правила ее оценки; признание выручки и раскрытие информации);
5. Учет и отражение в финансовой отчетности запасов (определение запасов и общие принципы оценки стоимости запасов, методы определения себестоимости запасов, оценка запасов по чистой стоимости реализации, раскрытие информации, системы учета запасов)
6. Учет и отражение в финансовой отчетности основных средств (определение основных средств и критерии их признания, первоначальная оценка основных средств, учет последующих затрат, последующая оценка, амортизация, прекращение признания основных средств, раскрытие информации в финансовой отчетности, отражение обесценения основных средств);
7. Учет и отражение в финансовой отчетности операций аренды (определение аренды и ее виды, порядок учета и отражения финансовой аренды в финансовой отчетности арендатора и арендодателя, порядок учета и отражения операционной аренды в финансовой отчетности арендатора и арендодателя, операции продажи с обратной арендой);
8. Учет и отражение в финансовой отчетности инвестиционной собственности (определение инвестиционной собственности, оценка инвестиционной собственности, переклассификация объектов инвестиционной собственности, прекращение признания, раскрытие информации);
9. Учет и отражение в финансовой отчетности нематериальных активов (определение и критерии признания нематериальных активов, первоначальная оценка, оценка после первоначального признания, срок полезного использования и амортизация нематериальных активов, );
10. Отражение в финансовой отчетности обязательств (классификация обязательств, условные обязательства и условные активы, раскрытие информации);

11. Учет собственного капитала (формирование собственного капитала, выплата дивидендов, выкуп собственных акций, раскрытие информации);
12. Отчет о движении денежных средств (цели составления, основные определения, классификация денежных потоков по видам деятельности компании, методы составления отчета о движении денежных средств, раскрытие информации о денежных средствах);
13. События после отчетного периода (события после отчетного периода: учет и отражение в финансовой отчетности, раскрытие информации);
14. Консолидация финансовой отчетности (методы объединения компаний и учета инвестиций, консолидация финансовой отчетности на дату объединения, консолидация финансовой отчетности в последующие периоды, отражение в консолидированной отчетности показателей ассоциированных компаний)

### **ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

#### **ВАРИАНТ 1**

#### **Задание 1**

Имеется следующая информация об остатках на счетах финансового учета торговой компании А на 30 апреля 20X1 г. (табл. 1).

Таблица 1

Компания А  
Пробный баланс на 30 апреля 20X1 г. (долл.)

	Дебет	Кредит
Денежные средства	600	
Основные средства (остаточная стоимость)	5600	
Запасы на 1 мая 20X0 г.	4000	
Счета к получению	2000	
Счета к оплате		1400
Уставный капитал		8400
Нераспределенная прибыль на 1 мая 20X0 г.		1100
Выручка		19000
Возврат проданной продукции	500	
Закупки	12000	
Общие и административные расходы	4000	
Коммерческие расходы	1200	
<b>ИТОГО</b>	<b>29900</b>	<b>29900</b>

Информация для корректирующих проводок и составления форм финансовой отчетности:

1. прибыль по данным финансового учета совпадает с налогооблагаемой прибылью; ставка налога на прибыль составляет 20%;
2. запасы на 30 апреля 20X1 г. составили 4100 долл.;
3. выручка должна быть скорректирована на сумму возврата проданной продукции;
4. нераспределенная прибыль на конец периода включает в себя прибыль отчетного периода (в результате реформации баланса).

Требуется:

- 1) в рабочей таблице записать необходимые корректирующие проводки;
- 2) составить скорректированный пробный баланс;
- 3) подготовить отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 апреля 20X1 г., а также отчет о финансовом положении компании А на 30 апреля 20X1 г. в соответствии с требованиями МСФО.

#### **Задание 2**

Компания 13 июля 2015 г. купила грузовик за 90000 долл. Предполагается, что грузовик проработает пять лет: величина пробега составит 200 тыс. миль; в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость 15000 долл. В течение 2016

г. пробег грузовика составил 48 тыс. миль. Финансовый год в компании заканчивается 31 декабря.

*Требуется:*

- 1) рассчитать величину начисленной амортизации в 2016 г., используя:
  - а) метод линейного списания;
  - б) производственный метод;
  - в) метод удвоенного уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения равен 2);
- 2) написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания в 2016 г. для начисления амортизации при методе удвоенного уменьшаемого остатка, используя счета «Расходы на амортизацию» и «Накопленная амортизация»;
- 3) показать, как в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. будет отражена стоимость грузовика при начислении амортизации методом удвоенного уменьшаемого остатка.

### **Задание 3**

Компания производит и продает электронные игры. Производство каждой игры обходится компании в 50 долл.; цена продажи составляет 90 долл. Каждая игра продается с гарантией, которая предусматривает бесплатную замену в случае ее поломки в течение двух лет после продажи. На основании прошлого опыта известно, что 7% проданных игр было заменено по условиям гарантии. В течение октября компания продала 52000 игр и 2800 игр были заменены по гарантии.

*Требуется:*

- 1) подготовить журнальную проводку для регистрации резерва по гарантийным обязательствам в течение месяца;
- 2) подготовить журнальную проводку для регистрации гарантийной замены игр в течение месяца.

Журнальные проводки оформить с использованием счетов «Расходы на резерв по гарантии», «Обязательство по гарантии», «Готовая продукция».

### **ВАРИАНТ 2**

#### **Задание 1**

Имеется следующая информация об остатках на счетах финансового учета производственной компании «Бета» на 31 декабря 20X1 г. (табл. 2).

Таблица 2

Компания «Бета»  
Пробный баланс на 31 декабря 20X1 г. (тыс. долл.)

	Дебет	Кредит
Денежные средства	9	
Счета к получению	11	
Запасы на 1 января 20X1 г.	25	
Производственные затраты	105	
Долгосрочные финансовые вложения	32	
Земля и здания (первоначальная стоимость)	100	
Накопленная амортизация (здания)		40
Машины и оборудование (первоначальная стоимость)	50	
Накопленная амортизация (машины и оборудование)		10
Счета к оплате		4
Прочая кредиторская задолженность		2,5
Облигации к оплате		6,5
Уставный капитал на 1 января 20X1 г.		100
Нераспределенная прибыль на 1 января 20X1 г.		45
Дивиденды (выплаченные)	5	
Выручка		190

Доход от аренды		2
Общие и административные расходы	35	
Коммерческие расходы	25	
Расходы по процентам	3	
<b>ИТОГО</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

Информация для корректирующих проводок и составления форм финансовой отчетности:

1. прибыль по данным финансового учета совпадает с налогооблагаемой прибылью; ставка налога на прибыль составляет 20%;
2. производственные запасы на 31 декабря 20X1 г. составили 30 тыс. долл.;
3. годовая сумма амортизационных отчислений была начислена и включена в производственные затраты.

Требуется:

- 1) в рабочей таблице записать необходимые корректирующие проводки;
- 2) составить скорректированный пробный баланс;
- 3) подготовить отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 20X1 г., отчет о финансовом положении компании «Бета» на 31 декабря 20X1 г. в соответствии с требованиями МСФО.

### **Задание 2**

Компания закупила товарно-материальные запасы на сумму 5000 долл. На конец текущего отчетного периода рыночная стоимость таких запасов снизилась до 4000 долл. В следующем отчетном периоде произошло увеличение рыночной стоимости запасов до 5500 долл.

*Требуется:*

показать, каким образом указанные изменения стоимости запасов будут отражены в финансовой отчетности компании, подготовленной за первый и второй отчетные периоды.

### **Задание 3**

Компания владеет зданием, которое используется только для предоставления другой компании по договору операционной аренды. Балансовая стоимость здания составляет 1 млн долл. Согласно учетной политике компании для оценки инвестиционной собственности после первоначального признания применяется модель оценки по справедливой стоимости. Независимый профессиональный оценщик определил стоимость здания на конец текущего отчетного года в сумме 1,5 млн долл.

*Требуется:*

объяснить, каким образом изменение стоимости инвестиционной собственности будет отражено в финансовой отчетности компании (отчете о финансовом положении и в отчете о прибылях и убытках).

## **ВАРИАНТ 3**

### **Задание 1**

Ван Ли открыл свое дело (предприятие) по чистке ковров 1 октября 2016 г. и в течение месяца провел следующие операции.

1 октября. Начал дело с перевода 6.000 долл. с личного банковского счета на счет предприятия.

2 октября. Заказал моющие средства — 500 долл.

3 октября. Приобрел моющее оборудование, оплатив его, на сумму 1,400 долл.

4 октября. Арендовал грузовик, заплатив за два месяца вперед, — 150 долл.

7 октября. Получил моющие средства, заказанные 2 октября, и договорился заплатить половину суммы через 10 дней и половину — через 30 дней.

9 октября. За ремонт грузовика заплатил 40 долл.

12 октября. Получил вознаграждение за чистку ковров 480 долл.

17 октября. Заплатил половину суммы, причитающейся за материалы, приобретенные 7 октября, — 250 долл.

21 октября. Предъявил клиентам счет за чистку ковров — 670 долл.

24 октября. За дополнительный ремонт грузовика заплатил 40 долл.

31 октября. Взял 50 долл. на личные расходы.

*Требуется:*

1) подготовить бухгалтерские проводки для записи изложенных операций в журнале; использовать счета, перечисленные в задании 2;

2) открыть следующие счета в Главной книге: «Денежные средства» (111); «Счета к получению» (113); «Моющие средства» (115); «Аренда, оплаченная авансом» (116); «Моющее оборудование» (141); «Счета к оплате» (211); «Ван Ли. капитал» (311); «Ван Ли, изъятия» (312); «Доходы» (411); «Расходы на ремонт» (511). Перенести записи из журнала в Главную книгу;

3) подготовить пробный баланс для предприятия «Ван Ли. Услуги» на 31 октября 2016 г.

### Задание 2

Имеется следующая информация о деятельности торговой компании в течение декабря 2016 г. (табл. 8).

Таблица 8

Закупки и продажи торговой компании в декабре 2016 г.

Дата	Закупки		Продажи	
	Количество. ед.	Цена за единицу, долл.	Количество. ед.	Цена реализации за единицу, долл.
11 декабря	50	100	25	130
21 декабря	20	105	30	120
31 декабря	10	110	5	112

На 1 декабря 2016 г. величина запасов товаров на складе была равна нулю. Компания использует метод ФИФО. Ожидаемые расходы на продажу составляют 8% стоимости продажи.

*Требуется:*

1. определить себестоимость запасов товаров на 31 декабря 2016г.;
2. определить чистую стоимость реализации запасов на 31 декабря 2016г.;
3. определить стоимость запасов товаров, по которой они будут отражены в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 г.

### Задание 3

Компания А арендует оборудование у компании В по договору финансовой аренды. Срок договора аренды — три года. Справедливая стоимость оборудования составляет 33001 долл., ежегодные арендные платежи — 13270 долл. Ликвидационная стоимость оборудования после трех лет аренды равна нулю. Предполагаемая процентная ставка по аренде — 10%. Годовые расходы на амортизацию (у арендатора) — 1/3 часть справедливой стоимости.

*Требуется:*

показать, каким образом финансовая аренда оборудования будет отражена в финансовой отчетности арендатора и арендодателя, подготовленной по итогам первого из трех лет.

## ВАРИАНТ 4

### Задание 1

Окончив колледж по бухгалтерскому учету, Джойс Озаки открыла небольшую компанию (агентство) по консультированию и подготовке налоговой документации. По окончании второго года работы компания имела следующие остатки по счетам (табл. 3).

Таблица 3

Озаки, налоговые консультации.  
Пробный баланс на 31 декабря 20X1 г. (долл.)

	Дебет	Кредит
Денежные средства	2268	
Счета к получению	1031	
Страховка, оплаченная авансом	240	

Офисные принадлежности	782	
Офисное оборудование	4100	
Накопленная амортизация - офисное оборудование (по состоянию на 1.01. 20X1г.)		410
Ксерокс	3000	
Накопленная амортизация – ксерокс (по состоянию на 1.01. 20X1г.)		360
Счета к оплате		635
Незаработанные доходы (авансы)		219
Джойс Озаки, капитал (неизменное значение с 1 января 20X1 г.)		5439
Джойс Озаки, изъятия (за 20X1г.)	6000	
Заработанные доходы (за 20X1г.)		21926
Расходы на заработную плату (за 20X1г.)	8300	
Расходы на рекламу (за 20X1г.)	650	
Расходы на аренду (за 20X1г.)	2400	
Расходы на телефон (за 20X1г.)	218	
<b>ИТОГО</b>	<b>28989</b>	<b>28989</b>

В течение года Джойс Озаки не делала никаких инвестиций в свой бизнес. В конце года была получена следующая дополнительная информация:

1. Остаток офисных принадлежностей на 31 декабря составил 227 долл.
2. На конец года осталась неиспользованной сумма страховки, уплаченная авансом, в размере 120 долл.
3. Амортизация офисного оборудования начислена за год в сумме 410 долл. (дополнительно к отраженной сумме в пробном балансе с отнесением на счет «Расходы на амортизацию»).
4. Амортизация ксерокса начислена за год в сумме 360 долл. (дополнительно).
5. Телефонные расходы в декабре составили 19 долл. Счет был получен, но еще не был отражен в учетных регистрах.
6. Все услуги, за которые было получено авансом вознаграждение, были оказаны к концу года.

*Требуется:*

- 1) в рабочей таблице записать необходимые корректирующие проводки;
- 2) составить скорректированный пробный баланс;
- 3) составить отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о финансовом положении.

## **Задание 2**

На начало 2016 г. остатки на счетах «Счета к получению» и «Поправка по сомнительным долгам» равнялись 860000 и 62800 долл. соответственно. В течение года продажи в кредит были на сумму 6400000 долл.; поступило денег за продажи — 5900000 долл. Также известно, что счета на сумму 70000 долл. были списаны как абсолютно безнадежные.

*Требуется:*

- 1) используя Т-образные счета, определить конечные сальдо на счетах «Счета к получению» и «Поправка по сомнительным долгам»;
- 2) написать корректирующую проводку в конце года для начисления расходов по сомнительной задолженности в каждом из случаев:
  - а) руководство компании оценило сомнительные продажи в кредит в размере 1,2% общей величины продаж в кредит;
  - б) основываясь на анализе счетов по срокам оплаты, руководство компании определило, что на конец года счета на сумму 77400 долл. являются сомнительными;
- 3) перенести результаты каждой проводки на счет «Поправка по сомнительным долгам».

## **Задание 3**

Компания проверяет производственное оборудование на предмет обесценения, поскольку фактические чистые денежные потоки, которые исходят из данной группы активов, существенно снизились. Балансовая стоимость производственного оборудования равна 435000 долл. Оставшийся срок полезного использования составляет три года. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу — 180,000 долл. Согласно бюджетам, утвержденным руководством компании, ожидаемая величина чистых денежных потоков ежегодно составит 150000 долл. Ставка дисконтирования равна 10%.

*Требуется:*

показать, каким образом обесценение производственного оборудования будет отражено в финансовой отчетности компании.

## ВАРИАНТ 5

### Задание 1

Марио Коселли владеет компанией по настройке и ремонту пианино. Пробный баланс после закрывающих проводок на 31 декабря 2015 г. выглядит следующим образом (табл. 4).

Таблица 4

Пробный баланс после закрывающих проводок на 31 декабря 2015г. (долл.)

Название счета	Номер счета	Дебет	Кредит
Денежные средства	100	1640	
Счета к получению	101	1940	
Страховка, оплаченная авансом	105	95	
Принадлежности	110	105	
Фургон	116	10700	
Накопленная амортизация, фургон	117		4013
Счета к оплате	200		970
Проценты к оплате	204		220
Векселя к оплате	210		3500
М. Коселли, капитал	300		5777
<b>ИТОГО</b>		<b>28989</b>	<b>28989</b>

В течение 2016 г. осуществлены следующие хозяйственные операции.

1. В течение года было заработано за настройку пианино вознаграждение в сумме 14300 долл.; из них 11970 долл. было получено; оставшаяся часть представляет операции, произведенные в кредит.

2. Вознаграждение за ремонт пианино составило 12190 долл.; были получены деньги в сумме 8400 долл., и счета к получению увеличились на 3790 долл.

3. В течение года были закуплены в кредит принадлежности на сумму 170 долл.

4. 29 июня компания оплатила по векселю (выданному) 1500 долл., плюс проценты по нему — 430 долл. (220 долл. за 2015 г. и 210 долл. за первую половину 2016 г.).

5. Бензин для фургона был оплачен на сумму 1340 долл.

6. Страхование фургона — 420 долл. (оплачено авансом).

7. Были оплачены телефонные расходы на сумму 1120 долл.

8. По счетам к получению было собрано 6950 долл.

9. Марио Коселли изъяс из своего бизнеса 16460 долл.

Также известна следующая информация, относящаяся к корректирующим проводкам в конце 2016 г.:

1. Инвентаризация принадлежностей показала, что на 31 декабря 2016 г. их осталось на сумму 90 долл.

2. Начисленный процент по векселям к оплате составил 120 долл.

3. В течение года сумма на страхование фургона составила 410 долл.

4. Амортизация фургона за год — 2675 долл.

5. Был получен счет за телефонные переговоры за декабрь 2015 г. на 90 долл., который остался непоплатенным.

*Требуется:*

- 1) открыть Т-образные счета (страницы Главной книги) и записать начальное сальдо для всех статей, перечисленных в пробном балансе на 31 декабря 2015 г., а также для указанных здесь:

	(долл.)
Название счета	Номер счета
Телефонные расходы (счета) к оплате	205
М. Коселли, изъятия	301
Итоговая прибыль	305
Вознаграждение за настройку пианино	400
Вознаграждение за ремонт пианино	401
Расходы на бензин	500
Расходы на телефон	501
Расходы на принадлежности	502
Расходы на страхование	503
Расходы на амортизацию, фургон	504
Расходы по процентам	505

2) подготовить журнальные проводки для отражения операций (1-9), совершенных в течение 2016 г.;

3) перенести эти проводки на Т-образные счета (страницы Главной книги) и составить пробный баланс;

4) подготовить корректирующие проводки, перенести их на Т-образные счета (страницы Главной книги), составить скорректированный пробный баланс;

5) подготовить отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о финансовом положении;

6) закрыть счета доходов и расходов, счет «Изъятия капитала» и записать в журнал закрывающие проводки, перенести их на счета;

7) подготовить пробный баланс после закрытия счетов.

## **Задание 2**

На конец года «Счета к получению» имели дебетовый остаток 156000 долл. Анализ индивидуальных счетов по срокам задолженности показал, что счета на сумму 10050 долл. оцениваются как сомнительные.

*Требуется:*

- подготовить журнальную проводку для отражения расходов по сомнительной задолженности при каждом из независимых предположений:

1) счет «Поправка по сомнительным долгам» до корректировки имеет кредитовое сальдо 1200 долл.;

2) счет «Поправка по сомнительным долгам» до корректировки имеет дебетовое сальдо 1200 долл.;

- отразить корректирующие проводки (по вариантам) на счетах с применением формы «Т-образного» счета.

## **Задание 3**

Предприятие по производству ювелирных изделий было открыто в январе 2015 г.; 2 января было приобретено оборудование за 59275 долл. и заплачено 6400 долл. за его транспортировку; 2340 долл. — за установку и 1585 долл. — за наладку оборудования. Срок полезной службы был оценен в 10 лет; ликвидационная стоимость — в 6000 долл.; 14 мая были куплены инструменты на 580 долл.; 16 сентября за текущий ремонт и обслуживание оборудования было заплачено 1485 долл.

На конец 2015 г. остаток инструментов на складе составлял 240 долл.

В течение 2016 г. инструменты закупились 18 апреля на 725 долл., на конец этого года остаток инструментов на складе составлял 230 долл.; 17 сентября за текущий ремонт и обслуживание оборудования было заплачено 2070 долл. В конце года стало ясно, что срок

полезной службы оборудования составит шесть лет вместо 10, как предполагалось ранее. Ликвидационная стоимость на конец шестого года будет равна только 2500 долл.

*Требуется:*

зарегистрировать в журнале все хозяйственные операции за 2015 и 2016 гг. и написать корректирующие проводки, сделанные на конец каждого года. Информация для составления корректирующих проводок в конце отчетного периода:

- предприятие использует линейный метод для расчета амортизации оборудования;
- в конце каждого года проводится инвентаризация для определения стоимости использованных инструментов.

Для целей учета компания использует счета «Оборудование», «Денежные средства», «Инструменты», «Расходы на ремонт», «Расходы по амортизации», «Накопленная амортизация», «Расход инструментов».

### **Критерии оценки знаний магистранта при написании контрольного задания.**

**Оценка «Зачтено»** выставляется магистранту при выполнении одного из условий:

А) выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Б) выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания, но допускает в ответе или в решении тестов некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

В) выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

**Оценка «Не зачтено»** выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых задач и ответе на дополнительные вопросы.

Государственное образовательное учреждение  
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### **Комплект контрольно-измерительных материалов № 1 по дисциплине «МСФО (продвинутый уровень)»**

*Зачет* - проверка знаний студентов, выявление их навыков и умений применения знаний при решении профессиональных задач. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание. Итоговая аттестация проводится в форме экзамена, включающего в себя два общетеоретических вопроса и выполнение задания в форме теста.

*Перечень вопросов к зачету:*

1. Предпосылки создания международных стандартов финансовой отчетности

2. Понятие и принятие международных стандартов финансовой отчетности
3. Международные организации, занимающиеся унификацией учёта
4. Методы перехода национальной отчетности на международные стандарты финансовой отчетности
5. Международная гармонизация – сближение требований МСФО и ОПБУ США
6. Классификация систем учета на международном уровне
7. Опыт применения МСФО в Приднестровской Молдавской Республике
8. Основы концептуального уровня международных стандартов финансовой отчетности. Концепции капитала
9. основополагающие принципы международных стандартов финансовой отчетности и качественные характеристики полезной финансовой информации
10. Элементы финансовой отчетности
11. Критерии признания и методы оценки элементов финансовой отчетности
12. Основные положения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
13. Основные положения МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»
14. Основные положения МСФО 34 «Промежуточная отчетность»
15. Основные положения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
16. Основные положения МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»
17. Основные положения МСФО (IFRS) 1 «Применение МСФО впервые»
18. Основные положения МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»
19. Основные положения МСФО 2 «Запасы»
20. Основные положения МСФО 38 «Нематериальные активы».
21. Основные положения МСФО 16 «Учет основных средств».
22. Основные положения МСФО 17 «Аренда».
23. Основные положения МСФО 36 «Обесценение активов».
24. Основные положения МСФО 40 «Инвестиционная собственность».
25. Основные положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
26. Основные положения МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов».
27. Основные положения МСФО 23 «Затраты по займам».
28. Основные положения МСФО 33 «Прибыль на акцию».
29. Основные положения МСФО 35 «Прекращаемые операции».
30. Основные положения МСФО 12 «Налоги на прибыль».
31. Основные положения МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
32. Основные положения МСФО 3 «Объединение бизнеса».
33. Основные положения МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность».
34. Основные положения МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании».
35. Основные положения МСФО 31 «Финансовая отчетность, отражающая участие в совместной деятельности».
36. Основные положения МСФО 19 «Вознаграждение работникам».
37. Основные положения МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)».
38. Основные положения МСФО 37 «Резервы, условные активы и обязательства».
39. Основные положения МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».
40. Основные положения МСФО 39 «Финансовые инструменты. Порядок учета и оценки финансовых инструментов».
41. Основные положения МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

**Критерии оценки:**

**Зачет - критерии оценки:**

**Оценка «Зачтено» выставляется если:**

Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины; владеет учебной, нормативной и дополнительной научной литературой; аргументировано и логически стройно излагает материал; может применить знания для анализа конкретных ситуаций, профессиональных проблем развития учетной системы, умение самостоятельно решать конкретные задачи совершенствования учетного обеспечения экономических расчетов в условиях риска и неопределенности, делать обоснованные выводы.

**Оценка «Не зачтено» выставляется если:**

При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Составитель \_\_\_\_\_ Н.Ю. Муравьева

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г.