

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС



Н.А. Кожанов
2017г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
дисциплины

**ОП.12 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Базовая подготовка

2017

Разработчик: преподаватель первой категории Сырцова Оксана Олеговна.

Очная форма обучения.

Фонд оценочных средств (материалов) рассмотрен и одобрен на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Председатель цикловой комиссии _____ С.А. Камзатов

Содержание оценочных средств (материалов) рассмотрено и одобрено на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе _____ С.И. Лысков

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.2. Система контроля и оценки освоения программы дисциплины	6
1.3. Контроль и оценка освоения междисциплинарных курсов по разделам (темам)	13
2. Оценка освоения учебной дисциплины	15
2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по учебной дисциплине ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности	15
2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности	18
Приложение А	
Приложение Б	

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств для проверки результатов освоения дисциплины ОП.12 Международные стандарты финансовой отчетности основной профессиональной образовательной программы – программы подготовки специалистов среднего звена далее ОПОП-ППССЗ) по специальности СПО **38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** (базовый уровень подготовки).

Комплект фонда оценочных средств позволяет оценить:

1.1.1. Основные знания и умения

У1 - применять на практике международные стандарты финансовой отчетности;

У2 - теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области международного учета;

У3- раскрывать перспективы гармонизации бухгалтерского учета.

З1 - основные положения международных стандартов финансовой отчетности;

З2- состав финансовой отчетности, отчетный период, случаи отступления от МСФО;

З3 - порядок раскрытия информации о налогах, возникающих из статей прочих совокупных доходов;

З4 - требования к составлению промежуточной финансовой отчетности (МСФО 34): порядок представления и состав промежуточной финансовой отчетности.

1.1.2. Профессиональные компетенции (ПК):

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

1.1.3. Общие компетенции (ОК):

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчинённых), за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

1.2. Система контроля и оценки освоения программы дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе текущего и промежуточного контроля с использованием различных форм и методов контроля.

1.2.1 Формы промежуточной аттестации по ОПОП- ПССЗ при освоении программы дисциплины.

Наименование дисциплины	Формы промежуточного контроля и итоговой аттестации	
	Промежуточная аттестация	Текущий контроль
1	2	3
Международные стандарты финансовой отчетности	Зачет	Тестирование Оценка выполнения практических занятий Выполнение самостоятельной работы

Фонд оценочных средств позволяет оценивать:

1.2.2 Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК), знаний (З) и умений (У):

Наименование результата обучения	Показатели оценки результата
Профессиональные компетенции	
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами.
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в отражения хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов.
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств.
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете источников
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами. Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.
ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете недостач ценностей.
ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	Демонстрация умений по выявлению ошибок в выявлении финансового положения хозяйственной деятельности организации, по анализу финансовых результатов и финансового положения организации.
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	Демонстрация умений по проверке достоверности показателей бухгалтерской отчетности.
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	Демонстрация умений по проверке налоговых деклараций, форм статистической отчетности законодательством сроки.
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Демонстрация умений по контролю и анализу информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.
Общие компетенции	
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> - наличие практического опыта обсуждения и аргументирования конкурентных преимуществ и социальной значимости своей будущей профессии; - умение обосновывать выбор своей будущей профессии, ее преимущества и значимость на современном рынке труда России;
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	<ul style="list-style-type: none"> - наличие практического опыта планирования работ, исходя из целей и задач деятельности, определенных руководителем; выбора средств реализации целей и задач, поставленных руководителем;
ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	<ul style="list-style-type: none"> - наличие практического опыта анализа рабочей ситуации, оценки достигнутых результатов и внесения корректив в деятельность на их основе; осуществления контроля выполнения работ, исходя из целей и задач деятельности, определенных руководителем;
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	<ul style="list-style-type: none"> - наличие практического опыта самостоятельного поиска информации из различных источников; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей;
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	<ul style="list-style-type: none"> - наличие практического опыта самостоятельного поиска информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, необходимой для решения профессионально-трудовых задач; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей;

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	- наличие практического опыта организации эффективного взаимодействия с коллегами и руководством; распределения обязанностей и согласования позиций в совместной деятельности по
ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.	- наличие практического опыта организации работы подчиненных и контроля выполнения заданий; распределения обязанностей и согласования позиций в совместной деятельности по решению профессионально-трудовых задач;
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	- умение правильно и четко организовать самостоятельные занятия при изучении дисциплины; - умение выбирать критерии оценки своей производственной деятельности и объективно оценивать ее результаты.
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	- умение анализировать инновации в экономике, использовать современные технологии в профессиональной деятельности; - наличие практического опыта выбора соответствующей технологии и применения ее в профессиональной деятельности.

Иметь практический опыт – уметь – знать:

Результаты (умения, знания)	Формы и методы контроля и оценки
Уметь:	
У1 - применять на практике международные стандарты финансовой отчетности;	Индивидуальный и фронтальный опрос в ходе аудиторных занятий; контроль выполнения индивидуальных и групповых заданий; экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач; доклады, рефераты, индивидуальные задания; тестирование; контрольная работа.
У2 - теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области международного учета;	
У3- раскрывать перспективы гармонизации бухгалтерского учета.	
Знать:	

Результаты (умения, знания)	Формы и методы контроля и оценки
31- основные положения международных стандартов финансовой отчетности;	Индивидуальный и фронтальный опрос в ходе аудиторных занятий; контроль выполнения индивидуальных и групповых заданий; экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач; доклады, рефераты, индивидуальные задания; тестирование; контрольная работа.
32 - состав финансовой отчетности, отчетный период, случаи отступления от МСФО;	
33 - порядок раскрытия информации о налогах, возникающих из статей прочих совокупных доходов;	
34 - требования к составлению промежуточной финансовой отчетности (МСФО 34): порядок представления и состав промежуточной финансовой отчетности.	

1.2.3 Сводная таблица- ведомость форм контроля и оценивания элементов дисциплины ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности

Результаты обучения по профессиональному модулю	Текущий и рубежный контроль				Промежуточная аттестация по дисциплине
	Тестирование	Решение ситуационных задач	Защита ЛПЗ	Контрольные работы	Экзамены (диф. зачеты) по дисциплине
Основные					
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	+	+	+		+
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план		+	+		+

счетов бухгалтерского учета организации					
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	+	+	+		+
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	+	+	+		+
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	+	+	+		+
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.		+	+		+
ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.	+	+	+		+
ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	+	+	+		+
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	+	+	+		+
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	+	+	+		+
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	+	+	+		+
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	+	+	+		+
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.		+	+		+

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.					+
ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.		+	+		+
ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		+	+		+
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.		+	+		+
ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.		+	+		+
ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.		+	+		+
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	+	+	+		+
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	+	+	+		+
Вспомогательные		+	+		+
У1 - применять на практике международные стандарты финансовой отчетности;		+	+		+
У2 - теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в	+	+	+		+

области международного учета;					
У3- раскрывать перспективы гармонизации бухгалтерского учета.	+	+	+		+
31- основные положения международных стандартов финансовой отчетности;	+	+	+		+
32 - состав финансовой отчетности, отчетный период, случаи отступления от МСФО;		+	+		+
33 - порядок раскрытия информации о налогах, возникающих из статей прочих совокупных доходов;	+	+	+		+
34 - требования к составлению промежуточной финансовой отчетности (МСФО 34): порядок представления и состав промежуточной финансовой отчетности.	+	+	+		+

1.3. Контроль и оценка освоения междисциплинарных курсов по разделам (темам)

Элемент учебной дисциплины		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)			Промежуточная аттестация
		Проверяемые Умения и знания (УН, ЗН)	Вид/форма контроля	Средства контроля (СКМ)	Форма аттестации
ОП.12	Международные стандарты финансовой отчетности				По результатам текущей аттестации
Тема 1.	Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности	У1-3, 31-4	ЗАЧ, ПЗ 1, АСР, ВСР	СКМ 1	- // -

Элемент учебной дисциплины		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)			Промежуточная аттестация
		Проверяемые Умения и знания (УН, ЗН)	Вид/форма контроля	Средства контроля (СКМ)	Форма аттестации
Тема 2.	Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	У1-3, 31-4	ЗАЧ, ПЗ 2, АСР, ВСР	СКМ 2	- // -
Тема 3.	Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1)	У1-3,31-4	ЗАЧ, ПЗ 3,4, АСР, ВСР	СКМ 3	// -
Тема 4.	Основные средства (МСФО16)	У1-3,3 3	ЗАЧ,, ПЗ 5,6, АСР, ВСР	СКМ 4	- // -
Тема 5.	Запасы (МСФО 2)	У1-2,3 3	ЗАЧ, ПЗ 7, АСР, ВСР	СКМ 5	- // -
Тема 6.	Обесценение активов (МСФО 36). Договоры подряда (МСФО 11)	У1-2,3 3	ЗАЧ, АСР, ВСР	СКМ 6	- // -

Принятые сокращения: СКМ – семестровое контрольное мероприятие, ЗАЧ – устный/письменный зачет по разделу/теме, ПЗ - Итоги выполнения и защита практических работ №№ X-X, ВСР - Итоги выполнения внеаудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему, АСР - Итоги выполнения аудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему, З – зачет, ДЗ – дифференцированный зачет, НС – накопительная система оценивания, ТЕС- тестирование, Э – экзамен, ПОН – практический опыт, УН – освоенные умения, ЗН – усвоенные знания, N – порядковый номер дидактической единицы.

2. Оценка освоения учебной дисциплины

2.1. Фонд оценочных средств для текущей аттестации (текущего контроля успеваемости) по учебной дисциплине ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности

Для проведения текущего контроля успеваемости, осуществляемого регулярно на всех видах занятий в виде семестровых контрольных мероприятий, преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и усвоенные умения студентов, а также приобретенный ими практический опыт и степень сформированности общих и профессиональных компетенций (Приложение А):

- ОП 12.Международные стандарты финансовой отчетности

Текущий контроль успеваемости студентов в течение всего курса изучения дисциплины проводится преподавателем при помощи семестровых контрольных мероприятий, которые проводятся по мере изучения отдельных тем и разделов ОП 12.Международные стандарты финансовой отчетности.

Семестровое контрольное мероприятие (СКМ) – включает прохождение обучающимся и оценку преподавателем:

- определенного вида набора работ или заданий (лабораторно-практические работы, семинарские занятия, выполнение домашних заданий, виды самостоятельной работы, творческие задания, рефераты, доклады, тезисы и т.п.);

- логически завершенной части учебного материала - одной или несколько дидактических единиц – раздела (темы), модуля внутри дисциплины (самостоятельная работа, контрольная работа, зачет по теме, срезовые контрольные работы и т.п.);

- контрольное мероприятие рубежного контроля, зафиксированное по времени и по форме проведения.

Вид применяемого СКМ – Коллоквиум: Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимся, проводимое по итогам изучения тем ОП 12.Международные стандарты финансовой отчетности.

С целью всесторонней оценки усвоенных знаний и усвоенных умений по учебной дисциплине/междисциплинарному курсу и для обеспечения объективности в оценивании результата обучения студент обязан, выполнить задания всех семестровых контрольных мероприятий, независимо от причин отсутствия во время их проведения. В случае невыполнения заданий пропущенных семестровых контрольных мероприятий в сроки, установленные преподавателем, студент получает оценку «неудовлетворительно».

Перечень семестровых контрольных мероприятий за 6 семестр

1.	Устный зачет по теме 1.Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности . Итоги выполнения и защита практического занятия № 1«Основные принципы составления финансовой отчетности ». Итоги выполнения ВСР.
2.	Устный зачет по теме 2 Принципы подготовки и представления финансовой отчетности Итоги выполнения и защита практического занятия № 2 «Структура финансовой отчетности». Итоги выполнения ВСР.
3.	Устный зачет по теме 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1). Итоги выполнения и защита практического занятия: № 3 «Изменение элементов финансовой отчетности», № 4 «Признание элементов финансовой отчетности».

	Итоги выполнения ВСР.
4.	Устный зачет по теме 4. Основные средства (МСФО 16). Итоги выполнения и защита практического занятия: № 5 «Определение основных средств в компании». № 6 «Определение амортизации с последующей оценкой основных средств». Итоги выполнения ВСР.
5.	Устный зачет по теме 5. Запасы (МСФО 2). Итоги выполнения и защита практического занятия № 7 «Методы оценки запасов в МСФО». Итоги выполнения ВСР.
6.	Устный зачет по теме 6. Обесценение активов (МСФО 36). Договоры подряда (МСФО 11). Итоги выполнения ВСР.

Перечень применяемых средств СКМ:

Шифр СКМ	Вид семестрового контрольного мероприятия (контрольной точки)
ЗАЧ	Устный/письменный зачет по разделу/теме
ПЗ	Итоги выполнения и защита практических работ №№ X-X
ВСР	Итоги выполнения внеаудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (домашние работы и другие виды работ или заданий в соответствии с программой)
АСР	Итоги выполнения аудиторной самостоятельной работы за семестр/раздел/тему (индивидуальный опрос, дополнения, активность на занятиях, регулярность и системность в работе, качественное ведение конспекта, самостоятельное выполнение заданий на систематизацию и классификацию или связанные с поиском информации в различных источниках и т.п.)
ТЕС	Тестирование по одной или нескольким темам (разделам)

Таким образом, общая оценка при прохождении СКМ складывается из следующих результатов работы обучающихся:

- оценка за устный или письменный ответ на поставленные вопросы (Приложение А к фонду оценочных средств);

- оценка по результатам выполнения и защиты практических работ (порядок выполнения и защиты практических работ изложен в «Методических указаниях по выполнению практических занятий по дисциплине»);

- оценка, полученная по результатам выполнения ВСР (виды, порядок выполнения и оценки ВСР изложен в «Методических указаниях по выполнению

внеаудиторной самостоятельной работы обучающимися по дисциплине ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности;

- оценка выполнения АСР. Оценивается активность обучающегося на занятиях, регулярность и системность в работе, самостоятельность выполнения заданий, результаты индивидуальных опросов в ходе занятий. Оценка за АСР дает возможность обучающимся повысить общую оценку при прохождении СКМ (положительные результаты выполнения АСР увеличивают конечную оценку СКМ на 1 балл).

Итоговая (общая) оценка при прохождении СКМ выставляется с учетом оценок полученных при прохождении отдельных элементов семестровых контрольных мероприятий с последующим округлением до целого значения среднего арифметического полученных результатов.

Критерии оценки устного ответа на поставленные вопросы в ходе прохождения СКМ:

Оценка	Ответы на устные вопросы
Отлично	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений.
Хорошо	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно, в ответе имеются незначительные ошибки.
Удовлетворительно	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений.
Неудовлетворительно	Слабое знание теоретического материала

Критерии оценки тестирования:

За правильный ответ на вопросы выставляется положительная оценка – 1 балл.

За не правильный ответ на вопросы выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
60 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

Критерии оценки выполнения практических занятий:

Оценка	Критерии оценки
Отлично	Задание раскрыто полностью, все расчеты выполнены без ошибок, оформлено аккуратно

Хорошо	Задание раскрыто полностью, в работе есть 1-2 ошибки, есть пометки в тексте
Удовлетворительно	Задание раскрыто не достаточно полностью, есть 1 существенная и 2-3 несущественных ошибки
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью, есть ошибки, небрежно заполнены бланки, отчет

По результатам текущего контроля успеваемости учащихся планируется осуществление в дальнейшем дифференцированного и индивидуального подхода к обучающимся. При низком уровне знаний проводятся корректирующие курсы, дополнительные занятия, консультации.

2.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по учебной дисциплине ОП 12. Международные стандарты финансовой отчетности

Оценка по промежуточной аттестации выставляется по результатам проведения формы промежуточной аттестации, указанной в учебном плане – зачет.

Для проведения промежуточной аттестации по окончании семестра преподавателями разрабатываются оценочные средства, позволяющие оценить усвоенные знания и освоенные умения студентов, а также сформированности общих и профессиональных компетенций (Приложения Б).

Критерии оценки тестирования:

За правильный ответ на вопросы выставляется положительная оценка – 1 балл.

За не правильный ответ на вопросы выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
60 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

<p>ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I»</p>	<p>Текущий контроль по дисциплине ОП12. Международные стандарты финансовой отчетности 38.02.01.«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Группа РОЭК -311, очная форма обучения Курс 3, Семестр 6.</p>	<p>Утверждаю: Заместитель директора по УВР _____ С.И. Лысков «__» _____ 201_ год Председатель цикловой комиссии _____ С.А. Камзалов «__» _____ 201_ год</p>
<p>Рославльский ж. д. техникум – филиал ПГУПС 20_/20_ учебный год</p>		

Задание для оценки усвоения знаний и умений по Международные стандарты финансовой отчетности

Тема 1 Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности

СКМ 1

Вопросы для самопроверки

1. История создания международных стандартов
2. Причины и предпосылки, повлиявшие на формирование международных стандартов
3. Условия применения МСФО в России
4. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности
5. Раскройте перспективы гармонизации бухгалтерского учета.
6. Назовите основные положения, изложенные в уставе КМСФО.
7. Укажите основные процедуры разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности.
8. Объясните, в чем состоят функции Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.

Практическое занятие N 1 Основные принципы составления финансовой отчетности

Цель: практически научиться проводить сравнительную характеристику принципов бухгалтерского учета, применяемых в международной и российской практике.

План выполнения практического задания:

1. Определить и записать принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности с помощью таблицы 1.
2. Дать сравнительную характеристику принципов бухгалтерского учета в международной практике и заполнить графу 2 таблицы 1
3. Дать сравнительную характеристику принципов бухгалтерского учета в российской практике и заполнить графу 3 таблицы 1
4. Сделать вывод.

Тема 2 Принципы подготовки и представления финансовой отчетности СКМ 2

Вопросы для самопроверки

1. Каковы цели финансовой отчетности и основные допущения при составлении отчетности в соответствии с МСФО?
2. Основные принципы финансовой отчетности.
3. Качественные характеристики финансовой отчетности.
4. Элементы финансовой отчетности.
Представление о справедливой стоимости и сферах ее применение в учете
5. Назовите качественные характеристики финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
6. Назовите основных пользователей финансовой отчетности в соответствии с Концептуальными основами МСФО.
7. Назовите элементы финансовой отчетности и дайте их определение.
8. Назовите принципы и условия признания активов и обязательств.
9. Назовите методы оценки активов и обязательств.
10. Назовите концепции капитала и поддержания капитала в соответствии с Концептуальными основами МСФО и дайте им характеристику.

Практическое занятие N2 Структура финансовой отчетности.

Цель: практически научиться составлять проводки на хозяйственной операции и определить влияние их на финансовую отчетность.

План выполнения практического задания:

1. Провести анализ операций и оказать их влияния (на увеличение или уменьшение) актива обязательства и акционерного капитала. Ответы занести в таблицу 1 используя знак “+” для увеличения и знак “-“ для уменьшения или увеличения компонентов основного балансового уравнения.
2. Как хозяйственные операции повлияли на финансовую отчетность.
3. Сделать вывод.

Тема 3 Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1)

СКМ 3

Вопросы для самопроверки

1. Назовите перечень форм, входящих в полный комплект отчетности составляемой по МСФО.
2. Каким международным стандартом финансовой отчетности регулируется порядок представления отчетности по МСФО?
3. Назовите минимальный перечень показателей, которые должны быть отражены в отчете о финансовом положении.
4. Дайте определение оборотным активам.

5. Какие способы классификации расходов могут быть применены при составлении отчета о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата?
6. Дайте характеристику содержания и порядка составления отчета о прибыли или убытке и прочих компонентах совокупного финансового результата.
7. Дайте характеристику информации, которая должна быть раскрыта в Примечаниях к финансовой отчетности.
8. Дайте определение денежных средств и денежных эквивалентов.
9. В разрезе каких видов деятельности составляется ОДДС?
10. Дайте характеристику потока денежных средств от операционной деятельности.
11. Дайте характеристику потока денежных средств от инвестиционной деятельности.
12. Дайте характеристику потока денежных средств от финансовой деятельности.
13. Раскройте методику составления ОДДС косвенным методом.

Практические занятия 3 «Изменение элементов финансовой отчетности»

Практические занятия 4 «Признание элементов финансовой отчетности».

Цель: практически научиться определять критерии признания финансовой отчетности.

Ситуация 1: За закончившейся 31.01.14г. отчетный год компания X отгрузила покупателям продукцию на сумму 400 тыс. долл. США. Опыт прошлых трех лет деятельности показывает, что не все долги погашаются в среднем, не платежи за 3 предшествующих года составили 5% от суммы продаж.

Ситуация 2. Компания Y продает активы, оборудования компании Z с переходом по контракту права собственности к покупателю. По контракту о финансовой аренде Y будет получать экономические выгоды в виде ежемесячной арендной платы в течение 5 лет. Компания Z может выкупить оборудование в конце срока аренды.

План выполнения практического задания:

1. Используя исходные данные ситуации 1, определить какие элементы, в каком размере можно признать в финансовой отчетности.
2. Используя исходные данные ситуации 2, определить какие статьи должны быть признаны в финансовой отчетности компании Y
3. Классифицировать доходы и расходы на обычные и прочие с помощью таблицы 1
4. Сделать вывод.

Тема 4. Основные средства (МСФО16)

СКМ 4

Вопросы для самопроверки

1. Порядок признания и учета основных средств.
2. Способы начисления амортизации.
3. Как определяется дата признания объекта имущества как основного средства организации?

4. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?
5. Кем определяется методика амортизации актива? Переоценок?
6. Чему равен стоимостной критерий отнесения объекта учета к основным средствам?
7. Имеет ли смысл ставить бухгалтерскую амортизацию в зависимость от степени физического износа?
8. Имеет ли смысл переносить на расходы 100% стоимости основного средства сразу же в момент постановки на учет?

Практическое занятие 5 «Определение основных средств в компании».

Практические занятия 6 Определение амортизации с последующей оценкой основных средств

Цель: практически научиться начислять амортизацию различными методами.

Ситуация 1: Компания X в декабре 2010 года приобрела машину за 18 тыс. долл. США, которое с января 2009 года введено в эксплуатацию. Расчетный срок полезной службы машины составляет 12 лет.

Ситуация 2. Компания Y приобрела производственную линию с программным управлением. Совокупные фактические затраты на приобретение составили 600000 долл. США, расчетный срок полезного использования (с учетом физического и морального износа) составляет 5 лет, предполагаемая ликвидационная стоимость - 1000 долл. США. Коэффициент ускорения 2. Компания применяет метод ускоренной амортизации производственного оборудования – метод уменьшаемого остатка.

Ситуация 3. Компания В ввела в эксплуатацию станок стоимостью 20000 долл.США. Планируемый выпуск продукции в течении пяти лет с момента ввода в эксплуатацию составляет разработанному компанией графику, представленному в таблице 3.

Порядок выполнения работы:

5. Используя исходные данные ситуации 1, определить суммы амортизационных отчислений, накопленной амортизации и остаточной стоимости машину по годам в таблице 1.
6. Используя исходные данные ситуации 2, определить суммы амортизационных отчислений, накопленной амортизации и остаточной стоимости производственной линии по годам в таблице 2.
7. Используя исходные данные ситуации 3, определить суммы амортизационных отчислений, накопленной амортизации и остаточной стоимости станка по годам производственным методом в таблице 3.
8. Сделать вывод.

Тема 5. Запасы (МСФО 2)

СКМ 5

Вопросы для самопроверки

1. Классификация и методы оценки запасов.
2. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
3. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при росте цен?
4. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при падении цен?

Практические занятия 7 Методы оценки запасов в МСФО

Цель: практически научиться проводить оценку запасов, применяемых в международной практике.

План выполнения практического задания:

1. Произвести оценку запасов на складе методом по специфической идентификации конкретных затрат с помощью таблицы 1
2. Произвести оценку запасов на складе методом по средневзвешенной себестоимости с помощью таблицы 1
3. Произвести оценку запасов на складе методом ФИФО с помощью таблицы 1
4. Составить сводную таблицу расчета фактической себестоимости материалов.
5. Сделать вывод

Тема 6. Обесценение активов (МСФО 36). Договоры подряда (МСФО 11)

СКМ 6

Вопросы для самопроверки

1. Узнать о проблемах учета, связанных со снижением реальной стоимости активов.
2. Научиться определять активы с возможным снижением стоимости.
3. Признаки обесценения (снижения стоимости) активов.
4. Получить информацию о методах определения возмещаемой суммы активов.
5. Уяснить условия восстановления стоимости ранее обесцененного актива.
6. Раскрытие информации о снижении стоимости активов. Сфера применения МСФО 11 «Договоры подряда».
7. Критерии разделения и объединения договоров подряда для целей финансовой отчетности.
8. Классифицировать выручку и затраты, возникающие в ходе выполнения договора подряда.
9. Критерии признания выручки и затрат, а также их распределения по отчетным периодам, в течение которых выполнялся договор подряда
10. Порядок раскрытия информации о договорах строительного подряда в финансовой отчетности.

<p>ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I»</p>	<p>Зачёт по дисциплине ОП12. Международные стандарты финансовой отчетности 38.02.01.«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Группа РОЭК -311, очная форма обучения Курс 3, Семестр 6.</p>	<p>Утверждаю: Заместитель директора по УВР _____ С.И. Лысков «__» _____ 201_ год Председатель цикловой комиссии _____ С.А. Камзалов «__» _____ 201_ год</p>
<p>Рославльский ж. д. техникум – филиал ПГУПС 20_/20_ учебный год</p>		

ТЕСТ № 1

Комплект материалов для оценки сформированности общих и профессиональных компетенций по виду профессиональной деятельности для промежуточной аттестации в форме тестирования

Тест

Задание. Выберите правильный ответ:

1. К основополагающим принципам МСФО относятся:
 - 1) метод начислений;
 - 2) последовательности;
 - 3) прозрачности;
 - 4) непрерывности деятельности;
 - 5) приоритета экономического содержания над формой.

2. К фундаментальным качественным характеристикам полезной финансовой информации в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности относится:
 - 1) сложность;
 - 2) точность;
 - 3) правдивость;
 - 4) верность.

3. Отчет о финансовом положении описывает финансовое положение предприятия:
 - 1) на определенную дату;
 - 2) за определенную дату;
 - 3) возможен первый и второй вариант;
 - 4) возможен первый или второй вариант.

4. В отчете о финансовом положении в разделе обязательств необходимо отражать все, за исключением:
 - 1) Кредиторской задолженности поставщикам;
 - 2) задолженности по зарплате;
 - 3) нераспределенной прибыли;
 - 4) задолженности по займам.

5. Какие методы оценки активов рекомендуются МСФО:
 - 1) фактическая стоимость приобретения;
 - 2) восстановительная стоимость,
 - 3) остаточная стоимость,
 - 4) справедливая стоимость,

- 5) дисконтированная стоимость.
6. Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:
- (i) активы;
 - (ii) обязательства;
 - (iii) капитал;
 - (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
 - (v) прочие изменения капитала;
 - (vi) движение денежных средств;
 - (vii) кадровая политика.
- 1) (i)+(iii)+(iv)+(v)
 - 2) (i) - (iii)
 - 3) (i) - (vi)
 - 4) (i) - (vii)
7. Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:
- 1) . Являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
 - 2) . Не относятся к сфере МСФО;
 - 3) . Никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.
8. Отчет о прибылях и убытках и прочих компонентах финансового результата должен содержать следующие статьи:
- (i) выручку;
 - (ii) расходы на финансирование;
 - (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;
 - (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;
 - (v) расходы по налогам;
 - (vi) прибыль или убыток.
- 1) . (i)+(iii)-(vi)
 - 2) . (i) - (iii)
 - 3) . (i) - (iv)
 - 4) . (i) - (vi)
9. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
- 1) . раскрытия информации о принятой учетной политике;
 - 2) . пояснений;
 - 3) . представления объяснительной записки;
 - 4) . ничем из вышеперечисленного.
10. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:
- 1) . июня;
 - 2) . декабря;
 - 3) . октября, ноября и декабря.
11. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
- 1) все компании;
 - 2) компании, зарегистрированные на бирже;
 - 3) финансовые организации.

12. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

- 1) чистых активов компании;
- 2) финансовой структуры;
- 3) ликвидности;
- 4) платежеспособности;
- 5) рентабельности.

13. Косвенный метод при составлении отчета о движении денежных средств применяется к следующему виду деятельности:

- 1) операционной;
- 2) инвестиционной;
- 3) финансовой.

14. Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:

1) выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов. Указанные выплаты включают те, которые связаны с капитализацией затрат на строительство объектов хозяйственным способом;

2) поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов;

3) выплаты по приобретению акций или кредитных инструментов, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);

4) поступления от продаж акций (или кредитных инструментов) других компаний, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);

5) авансирование (или кредитование) других сторон (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);

6) поступления в виде погашения авансированных сумм или займов, предоставленных другим сторонам (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);

7) выплаты по фьючерсным, форвардным, опционным или своп договорам (за исключением договоров, заключенных с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций).

15. Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:

- 1) операционная деятельность;
- 2) инвестиционная деятельность;
- 3) финансовая деятельность.

16. Запасы определяются:

1) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.

2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.

3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

17. Чистая стоимость продажи определяется как:

- 1) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты

по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.

2) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу..

18. Прочие затраты:

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

2) Могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

19. Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:

1) Немедленно в целях понижения стоимости активов.

2) В течение срока полезной службы данного актива.

20. Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена доих:

1) Справедливой стоимости

2) Чистой стоимости продажи

21. Для признания актива в качестве основного средства необходимо соблюдение следующих условий:

1) соответствия определению, наличия вероятности получения будущих экономических выгод от данного актива и возможности надежной его оценки;

2) использование актива в течение более 12 месяцев и возможности его надежной оценки;

3) в) использование в течение более одного периода и возможности надежной его оценки;

4) г) возможности надежной оценки актива после признания.

22. Балансовая стоимость основного средства - это:

1) сумма, по которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации;

2) сумма, по которой признается актив после вычета накопленного убытка от обесценения;

3) сумма, по которой актив признается в финансовой отчетности впервые;

4) сумма, по которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

23. В соответствии с требованиями МСФО 16:

1) срок полезного использования объектов основных средств не пересматривается;

2) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается не чаще одного раза за весь период использования актива;

3) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается;

4) срок полезного использования объектов основных средств пересматривается только после проведения аудиторской проверки.

24. Амортизационные начисления за период учитываются:

1) Только в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;

2) Как исключительные статьи;

3) В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).

25. Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:

1) . Переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2) . Списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.

3) . Либо (1), либо (2).

26. Нематериальный актив - это:

- 1) это неидентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы;
- 2) это идентифицируемый монетарный актив, не имеющий физической формы;
- 3) это идентифицируемый немонетарный актив, имеющий физическую форму;
- 4) это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

27. Для признания актива в качестве нематериального:

- 1) он должен быть идентифицируемым;
- 2) компания должна обладать контролем над этим активом;
- 3) поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;
- 4) стоимость актива может быть надежно оценена.

28. Нематериальные активы, полученные в результате коммерческого обмена:

- 1) оцениваются по справедливой стоимости сделки;
- 2) оцениваются по первоначальной стоимости передаваемого актива;
- 3) оцениваются по первоначальной стоимости получаемого актива;
- 4) оцениваются по дисконтированной стоимости передаваемого или получаемого активов.

29. При определении срока полезной службы нематериального актива необходимо учитывать следующие факторы:

- 1) срок ожидаемого применения актива компанией;
- 2) наличие общедоступной информации об оценках сроков службы аналогичных типов активов;
- 3) ожидаемые действия конкурентов, в том числе и потенциальных;
- 4) зависимость срока полезной службы нематериального актива от сроков полезной службы других активов компании.

30. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования:

- 1) амортизируются в течение 15 лет;
- 2) амортизируются в течение 10 лет;
- 3) амортизируются в течение 5 лет;
- 4) не подлежат амортизации.

31. Убыток от обесценения - это:

- 1) сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 2) сумма, на которую ликвидационная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 3) сумма, на которую первоначальная стоимость актива превышает его возмещаемую сумму;
- 4) сумма, на которую возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.

32. К внешним признакам обесценения актива относят:

- 1) снижение рыночной стоимости;
- 2) негативные изменения в технологических, рыночных, экономических и

юридических условиях;

- 3) увеличение рыночной процентной ставки;
- 4) ситуацию, когда цена акций компании ниже стоимости чистых активов компании.

33. Возмещаемая стоимость - это:

- 1) большее из двух значений: справедливой стоимости актива и его ценности использования;
- 2) меньшее из двух значений: чистой продажной цены актива и его ценности использования;
- 3) сумма двух значений: ценности использования и чистой продажной цены актива;
- 4) сумма, которую должен возместить арендатор, в случае непредвиденной утраты или порчи актива по его вине.

34. Убыток от обесценения должен:

- 1) немедленно признаваться в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;
- 2) признаваться в качестве расходов будущих периодов;
- 3) немедленно признаваться в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках;
- 4) признаваться в качестве доходов будущих периодов.

35. Тестирование единицы, генерирующей денежные средства на предмет обесценения:

- 1) осуществляется аналогично проверке на обесценение отдельного актива;
- 2) осуществляется один раз в течение срока функционирования компании;
- 3) осуществляется один раз в течение срока функционирования единицы, генерирующей денежные средства;
- 4) осуществляется один раз в три года.

36. Валюта отчетности - это:

- 1) Валюта отчетности это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
- 2) Валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность;
- 3) Валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

37. Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

- 1) в национальной валюте;
- 2) в функциональной валюте по курсу на дату операции;
- 3) в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода.

38. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

- 1) в составе выручки;
- 2) двумя отдельными статьями;
- 3) свернуто, отдельной статьей.

39. Немонетарные статьи должны представляться с использованием:

- 1) курса на отчетную дату;
- 2) курса на дату совершения операции;
- 3) среднему курсу за год.

40. Зарубежная компания может вести хозяйственную деятельность с прибылью, но при этом чистые инвестиции в эту компанию могут снизиться в результате:

- 1) повышения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 2) падения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 3) отсутствия изменений валютного курса.

41. Выручка - это:

- 1) поступление экономических выгод за период в ходе обычной деятельности компании, приводящее к уменьшению капитала;
- 2) валовое поступление экономических выгод за период в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, не связанному с вкладами акционеров;
- 3) валовое поступление экономических выгод за период, связанное с вкладами акционеров;
- 4) валовый отток капитала.

42. Выручка от реализации услуг оценивается по:

- 1) . Чистой стоимости реализации
- 2) . Текущей дисконтированной стоимости будущих чистых денежных потоков
- 3) . По справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения, с учетом любых торговых скидок или оптовых скидок, предоставляемых компанией.

43. Выручка от продажи товаров признается в случаях:

- (i) Сумма выручки и понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены
- (ii) Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию
- (iii) К покупателю от продавца перешли значительные риски и преимущества владения товарами
- (iv) Продавец не участвует в управлении проданными товарами и не контролирует их.
 - 1) (i)
 - 2) (i)-(ii)
 - 3) (i)-(iii)
 - 4) (i)-(iv)

44. Передача рисков и выгод:

- 1) всегда совпадает с передачей покупателю юридических прав собственности на товар;
- 2) никогда не совпадает с передачей покупателю юридических прав собственности на товар;
- 3) требует изучения условий сделки;
- 4) зависит от опыта по аналогичным предыдущим операциям.

45. База для признания выручки от лицензионных платежей:

- 1) На пропорционально временной основе
- 2) .На основе метода начислений
- 3) На дату, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

46. Минимальные арендные платежи - это:

- (i) Платежи в течение срока аренды за арендованные объекты.
- (ii) Финансовые расходы.
- (iii) Суммы, гарантированные арендатором.
- (iv) Пропорциональная арендная плата.
- (v) Затраты на услуги.
- (vi) Налоги.

1. (i)
2. (i)-(ii)
3. (i)-(iii)
4. (i)-(iv)
5. (i)-(v)
6. (i)-(vi)

47. Примерами ситуаций, в которых обычно аренда рассматривается как финансовая аренда, могут служить:

- (i) Аренда предусматривает передачу права собственности на актив арендатору по окончании аренды.
- (ii) Арендатор имеет возможность приобрести актив по привлекательной цене.
- (iii) Срок аренды составляет основную часть срока полезной службы актива, даже если право собственности не передается (>75%).
- (iv) Текущая стоимость суммы минимальных арендных платежей существенно превышает справедливую стоимость арендуемого актива (>90%).
- (v) Арендуемые активы имеют настолько специфическое назначение и характер использования, что без значительных дополнительных модификаций их может использовать только данный арендатор.

- 1) (i)
- 2) (i)-(ii)
- 3) (i)-(iii)
- 4) (i)-(iv)
- 5) (i)-(v)

48. Финансовая аренда приводит к образованию расходов на амортизацию по активам, на которые можно начислить амортизацию. Амортизационная политика в части таких активов должна определяться:

- 1) Исходя из срока аренды.
- 2) Исходя из сроков полезного использования аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании.
- 3) Определяться исходя из средней величины 1 и 2.

49. Расходы, понесенные арендодателем-производителем или арендодателем-дилером в связи с проведением переговоров и оформлением аренды:

- 1) Включаются в состав первоначальных прямых расходов.
- 2) Отражаются как расход в начале срока аренды.
- 3) Добавляются к ликвидационной стоимости объекта аренды

50. Обязательства, связанные с арендой - это:

- 1) Краткосрочные обязательства.
- 2) Долгосрочные обязательства.
- 3) Разграниченные на краткосрочные и долгосрочные.

51. Учет вознаграждений регламентируется:

- 1) МСФО (IAS) 18;
- 2) МСФО (iFRS) 19;
- 3) МСФО (iAS) 19;
- 4) МСФО (iFRS) 18.

52. Вознаграждения работникам — это:

- 1) премии, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги;
- 2) все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги;
- 3) больничные пособия, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги;
- 4) выигрыши, полученные по результатам проведения лотерей.

53. Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- 1) заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда компенсация за отсутствие должна быть выплачена в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- 3) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 4) вознаграждения в неденежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников.

54. Планы с установленными взносами — это:

- 1) планы по установлению фиксированной оплаты труда;
- 2) планы по установлению взносов добровольного страхования;
- 3) бизнес-планы по установлению фиксированных выплат при сокращении работников;
- 4) планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, в рамках которых предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или вытекающих из практики обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах

55. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам — это:

- 1) вознаграждения работникам (кроме вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии и выходных пособий), не подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) выходные пособия;
- 4) наградные знаки и грамоты.

56. МСФО (IAS) 33 применяется к:

- 1) акционерным обществам;
- 2) обществам с ограниченной ответственностью;
- 3) кооперативам;
- 4) товариществам.

57. Обыкновенная акция — это:

- 1) долевой инструмент, не субординированный по отношению ко всем прочим видам долевых инструментов;
- 2) долговой инструмент, субординированный по отношению ко всем прочим видам долевых инструментов;
- 3) долевой инструмент, субординированный по отношению ко всем прочим видам

долевых инструментов;

4) долговой инструмент, не субординированный по отношению ко всем прочим видам долевых инструментов.

58. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем:

1) деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода;

2) умножения прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций;

3) деления чистых активов, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество акций;

4) умножения чистых активов, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество акций.

59. Разводнение — это:

1) это уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты не были конвертированы;

2) это увеличение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы;

3) это увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы;

4) это уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы.

60. Потенциальные обыкновенные акции являются антиразводняющими, если:

1) их конвертация в обыкновенные акции не привела бы к росту прибыли на акцию или снижению убытков на акцию от продолжающейся деятельности;

2) их конвертация в варранты привела бы к росту прибыли на акцию или снижению убытков на акцию от продолжающейся деятельности;

3) их конвертация в обыкновенные акции привела бы к росту прибыли на акцию или снижению убытков на акцию от продолжающейся деятельности;

4) их конвертация в деривативы привела бы к росту прибыли на акцию или снижению убытков на акцию от продолжающейся деятельности.

61. Консолидированная финансовая отчетность - это:

1) финансовая отчетность материнской компании;

2) финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств материнского предприятия и его дочерних предприятий представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности;

3) финансовая отчетность группы компаний;

4) финансовая отчетность отдельной организации.

62. Гудвил - это:

1) актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнеса, которые не идентифицируются и не признаются по-отдельности;

2) актив, представляющий собой экономические выгоды, которые идентифицируются и признаются по-отдельности;

3) актив, представляющий собой экономические выгоды, которые идентифицируются и признаются как отдельная генерирующая единица;

4) обязательство, представляющее собой экономические убытки, которые

идентифицируются и признаются как отдельная генерирующая единица.

63. Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если инвестор:

- 1) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- 2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- 3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;
- 4) не имеет возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

64. В процессе консолидации одна из задач заключается в исключении:

- 1) Инвестиции в дочернюю компанию в отчете о финансовом положении материнской компании и статьи кредиторская задолженность в отчете о финансовом положении дочерней компании;
- 2) Инвестиции в дочернюю компанию в отчете о финансовом положении материнской компании и статьи акционерный капитал в отчете о финансовом положении дочерней компании.