ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.04 «Международные стандарты финансовой отчетности»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Квалификация выпускника – экономист
Форма обучения – заочная

Рязань 2026

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Форма проведения зачета – устный ответ на билет, содержащий два теоретических вопроса.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
1	Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	Зачет
2	Тема 2. Учетная политика	ПК-3.1, ПК-3.2	
3	Тема 3. Формирование показателей материальных и нематериальных активов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности и приложений к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	
4	Тема 4. Формирование показателей обязательств, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности и приложений к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	
5	Тема 5. Учёт результатов деятельности и их отражение в консолидированной финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	
6	Тема 6. Виды и структура финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	
7	Тема 7. Основы формирования консолидированной финансовой отчетности и примечаний к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

Для проведения текущей аттестации, позволяющей провести проверку знаний при

изучении тем дисциплины, предусмотрены контрольные вопросы в тестовой форме, а также практические задачи.

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	**Критерий**
5 баллов (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

Шкала оценивания	**Критерий**
5 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно
4 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
3 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено неправильно

Зачет по дисциплине является элементом контроля теоретических знаний обучающегося. Форма проведения зачета – устный опрос по утвержденным вопросам, сформированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются 2 теоретических вопроса.

При оценке ответа обучающегося на зачете используется балльно-рейтинговая система. Максимально студент может набрать 20 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
20 баллов (эталонный уровень)	Обучающийся: – правильно, аргументировано ответил на все вопросы в билете, привёл примеры; – показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данной дисциплины, других изучаемых дисциплин; – обладает правильной речью в быстром или умеренном темпе. Дополнительным условием могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на практических занятиях (лабораторных работах)
15 баллов (продвинутый уровень)	Обучающийся: – правильно, аргументировано ответил на все вопросы в билете, привёл примеры; – допускает в ответах несущественные ошибки, отвечает на наводящие вопросы преподавателя;

Шкала оценивания	Критерий
	– обладает правильной речью в умеренном темпе
5 баллов (пороговый уровень)	Обучающийся: – справился с 50% вопросов билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки; – при ответе на дополнительные вопросы показывает некоторое понимание содержания материала
0 баллов	Обучающийся: отказался отвечать на вопросы в билете

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация (зачет)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-3.1	Обеспечивает формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности

а) типовые тестовые вопросы (один вариант ответа)

1. Какой стандарт МСФО определяет принципы контроля для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности?
а) МСФО (IFRS) 3
б) МСФО (IFRS) 10
в) МСФО (IAS) 28
г) МСФО (IFRS) 12

2. Что признаёт арендатор на балансе при учёте аренды по МСФО (IFRS) 16 (за исключением краткосрочной аренды и аренды активов низкой стоимости)?
а) только расходы, равномерно распределённые на срок аренды
б) актив в форме права пользования и обязательство по аренде
в) только обязательство по аренде
г) только актив в форме права пользования

3. По какой стоимости оценивается обязательство по аренде при первоначальном признании?
а) по справедливой стоимости
б) по исторической стоимости
в) по приведённой стоимости арендных платежей
г) по ликвидационной стоимости

4. Какой стандарт МСФО регулирует признание выручки по договорам с покупателями?
а) МСФО (IAS) 18
б) МСФО (IFRS) 15
в) МСФО (IFRS) 9
г) МСФО (IAS) 11

5. Сколько шагов включает модель признания выручки по МСФО (IFRS) 15?
а) три
б) четыре
в) пять

г) шесть

6. По какой стоимости запасы отражаются в отчёте о финансовом положении согласно МСФО (IAS) 2?
а) по себестоимости
б) по справедливой стоимости
в) по наименьшей из себестоимости и чистой цены продаж
г) по ликвидационной стоимости

7. Какие модели учёта основных средств предусмотрены МСФО (IAS) 16?
а) только модель по первоначальной стоимости
б) только модель по переоценённой стоимости
в) модель по первоначальной стоимости или модель по переоценённой стоимости
г) только модель по справедливой стоимости

8. Где в консолидированном отчёте о финансовом положении представляется неконтролирующая доля участия?
а) в составе обязательств
б) в составе собственного капитала, отдельно от капитала собственников материнской организации
в) в составе долгосрочных обязательств
г) отдельной строкой за пределами капитала и обязательств

9. Какие операции исключаются при консолидации финансовой отчётности?
а) только внутригрупповые доходы
б) только внутригрупповые расходы
в) все внутригрупповые активы, обязательства, доходы, расходы и денежные потоки
г) только внутригрупповые денежные потоки

10. С какого момента начинается консолидация дочерней организации в отчётности материнской?
а) с даты регистрации материнской организации
б) с даты получения контроля над дочерней организацией
в) с начала финансового года
г) с даты заключения договора о сотрудничестве

11. В каком разделе консолидированного отчёта о финансовом положении отражается гудвил?
а) в составе оборотных активов
б) в составе внеоборотных активов
в) в составе собственного капитала
г) в составе краткосрочных обязательств

12. Какой стандарт МСФО регулирует учёт отложенных налогов на прибыль?
а) МСФО (IAS) 1
б) МСФО (IAS) 12
в) МСФО (IFRS) 12
г) МСФО (IAS) 18

13. Какие виды временных разниц возникают при учёте налога на прибыль по МСФО (IAS) 12?
а) текущие и отложенные

б) налогооблагаемые и вычитаемые
в) постоянные и временные
г) прямые и косвенные

14. Какие категории классификации финансовых активов предусмотрены МСФО (IFRS) 9?
а) только справедливая стоимость через прибыль или убыток
б) амортизированная стоимость; справедливая стоимость через ПСД; справедливая стоимость через прибыль или убыток
в) только амортизированная стоимость
г) только историческая стоимость

15. Какой стандарт МСФО регулирует обесценение активов?
а) МСФО (IAS) 36
б) МСФО (IAS) 38
в) МСФО (IAS) 16
г) МСФО (IFRS) 9

16. На какие виды деятельности подразделяются денежные потоки в отчёте о движении денежных средств?
а) операционные, инвестиционные, финансовые
б) текущие и долгосрочные
в) операционные и финансовые
г) внутренние и внешние

17. С использованием какой учётной политики материнская организация готовит консолидированную финансовую отчётность?
а) учётной политики дочерней организации
б) единой учётной политики для схожих операций при аналогичных обстоятельствах
в) разных учётных политик для каждой дочерней организации
г) учётной политики, утверждённой налоговым органом

18. При каком условии материнская организация прекращает консолидацию дочерней организации? а) при изменении руководства дочерней организации б) при утрате контроля над дочерней организацией в) при снижении прибыли дочерней организации г) при изменении учётной политики дочерней организации

19. На какую отчётную дату составляется отчётность материнской и дочерних организаций для целей консолидации?
а) на разные отчётные даты по выбору материнской организации
б) на одну и ту же отчётную дату
в) на дату окончания квартала
г) на дату окончания полугодия

20. Какой стандарт МСФО регулирует учёт вознаграждений работникам?
а) МСФО (IAS) 19
б) МСФО (IAS) 26
в) МСФО (IFRS) 19
г) МСФО (IAS) 11

21. Что является первым шагом в модели признания выручки по МСФО (IFRS) 15?
а) определение цены операции

б) выделение обязанностей к исполнению в договоре
в) определение договора с покупателем
г) признание выручки при выполнении обязанности

22. Какой стандарт МСФО регулирует учёт нематериальных активов?
а) МСФО (IAS) 16
б) МСФО (IAS) 38
в) МСФО (IAS) 40
г) МСФО (IFRS) 6
23. По какой стоимости оцениваются оставшиеся инвестиции при утрате контроля над дочерней организацией?
а) по балансовой стоимости на дату приобретения
б) по справедливой стоимости на дату утраты контроля
в) по исторической стоимости
г) по ликвидационной стоимости

24. Как инвестиционные организации учитывают дочерние организации согласно МСФО (IFRS) 10?
а) обязаны консолидировать все дочерние организации
б) оценивают их по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не консолидируя
в) консолидируют только крупные дочерние организации
г) не представляют финансовую отчётность

25. С какого отчётного периода планируется обязательное применение МСФО (IFRS) 18, заменяющего МСФО (IAS) 1?
а) с 1 января 2025 года
б) с 1 января 2026 года
в) с 1 января 2027 года
г) с 1 января 2028 года

Номер вопроса	Правильный ответ
1	б
2	б
3	в
4	б
5	в
6	в
7	в
8	б
9	в
10	б
11	б
12	б
13	б
14	б
15	а
16	а
17	б
18	б
19	б
20	а

21	в
22	б
23	б
24	б
25	в

б) типовые практические задания:

1. У организации в кредитном учреждении открыт текущий расчетный счет, на остатке которого имеются денежные средства организации, предназначенные для совершения безналичных расчетов. При совершении операций банк формирует выписку, по данным которой организация контролирует остаток денежных средств на счете и факт совершения платежей. Являются ли безналичные денежные средства организации её активом?
Ответ.
Безналичные денежные средства организации в кредитном учреждении являются её активом, так как соблюдаются все критерии признания их активом.

2. Организация располагает старым автомобилем, который может быть продан за 200 ед. Предпродажная подготовка обойдется организации в 350 ед. Стоимость утилизации автомобиля вместе с транспортными расходами – 150 ед. Какую операцию должна совершить организация?
Ответ.
Утилизация автомобиля неуместна, так как она обойдется организации дороже продажи авто включая предпродажную подготовку.

3. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 руб. Определите себестоимость запасов.
Ответ.
Себестоимость запасов будет составлять 203 тыс. руб., так как задолженность за разгрузку должна войти в себестоимость запасов.

4. Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 800 ед., другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 160 тыс. руб. Определить размер постоянных накладных расходов, приходящихся на эту продукцию.
Ответ.
Постоянные накладные расходы будут составлять 128 тыс. руб. (160000:1000*800 = 128000 (руб.)).

5. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите амортизируемую величину оборудования.
Ответ.
Амортизируемая величина оборудования будет составлять 100 тыс. руб. (130-30 = 100 тыс. руб.)).

6. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей последовательности: первый – 71 000 руб., второй – 81 500 руб., третий – 120 000 руб.,

четвертый – 120 500 руб. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет метод ФИФО. Определите себестоимость товаров при отгрузке.
Ответ.
Себестоимость товаров при отгрузке будет составлять 71 тыс. руб. и 81,5 тыс. руб. или в сумме 152,5 тыс. руб.

7. ООО «Красивые окна» заключила договор с ООО «Квадра» на изготовление, доставку и монтаж стандартных жалюзи на сумму 75 тыс. руб. Выделите и запишите возможные обязанности к исполнению. Может ли ООО «Красивые окна» каждую из этих обязанностей продавать по отдельности?
Ответ.
Обязанностями к исполнению могут быть: изготовление, доставка, монтаж жалюзи, каждую из которых ООО «Красивые окна» может продать отдельно.

8. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите сумму амортизации оборудования за 1 год.
Ответ.
Амортизация за 1 год оборудования составит 20 тыс. руб. (100 : 5 = 20 (тыс. руб.)).

9. Организация приобрела исключительное право на издание рукописи сроком на семь лет. По предшествующему опыту работы с аналогичным правом определено, что экономические выгоды поступают в течение пяти лет, после этого спрос существенно снижается и затраты на поддержание актива существенны. Определите срок полезного использования нематериального актива.
Ответ.
Срок полезного использования установлен пять лет.

10. Организацией получена беспроцентная финансовая помощь от учредителя в сумме 3 млн руб. на возвратной основе. Определите налоговую базу по операции.
Ответ.
Возврат денежных средств учредителю не будет иметь никаких налоговых последствий. Налоговой базой финансовой помощи от учредителя будет сумма 3 млн руб.

11. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. По окончании срока аренды право собственности переходит к арендатору без дополнительных платежей. Как необходимо классифицировать данный вид аренды?
Ответ.
Аренда классифицируется как финансовая.

12. Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 1100 ед., другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 160 тыс. руб. Определить размер постоянных накладных расходов, приходящихся на эту продукцию.
Ответ.
Постоянные накладные расходы будут составлять 160 тыс. руб.

13. В соответствии с национальным налоговым законодательством организация определила налоговую базу по налогу на прибыль за период как разницу между суммой

доходов, подлежащих налогообложению, и суммой расходов, уменьшающих сумму доходов. Сумма доходов, подлежащих налогообложению, - 7 млн руб. Сумма расходов, признаваемых для целей налогообложения, - 5 млн руб. Определите налогооблагаемую прибыль организации.
Ответ.
Налогооблагаемая прибыль (налоговая база), - 2 млн руб. (7 - 5 = 2 (млн руб.)).

14. Организация арендовала оборудование на срок 3 года. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет. По окончании срока аренды право выкупа не предусмотрено. Как должна классифицироваться проведенная операция аренды?
Ответ.
Аренда классифицируется как операционная.

15. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите срок полезного использования оборудования.
Ответ.
Срок полезного использования оборудования составит для организации 5 лет.

16. Организация передала в операционную аренду здание, принадлежащее ей на правах собственности. По договору с арендатором организация-владелец оказывает дополнительные услуги по охране и текущей эксплуатации здания, которые носят незначительный характер по отношению ко всему соглашению в целом. В качестве какого актива стоит отражать в учете здание организации-владельцу?
Ответ.
Данный объект для организации-владельца необходимо учитывать как инвестиционную недвижимость.

17. Промежуточная финансовая отчетность составляется за период, который короче полного финансового года. Национальным учетным законодательством могут регламентироваться периоды составления такой отчетности, а также определяться руководством организации. Чем должны отличаться комплекты обязательной и промежуточной финансовых отчетностей?
Ответ.
Обязательная и промежуточная финансовая отчетность отличаются не по количеству финансовых отчетов, а по их содержательности. Промежуточная финансовая отчетность предназначается для представления обновленной информации по сравнению с последним полным комплектом годовой финансовой отчетности и сосредоточена на новой деятельности, новых событиях и обстоятельствах и не дублирует информацию, представленную ранее.

18. Справедливая стоимость НМА составляет 100 тыс. руб. Накопленная амортизация - 20 тыс. руб., убыток от обесценения - 10 тыс. руб. Определите балансовую стоимость НМА. Ответ.
Балансовая стоимость составит 70 тыс. руб. (100 тыс. руб. - 20 тыс. руб. - 10 тыс. руб.).

19. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за доставку товаров составляет 5000 руб. Определите себестоимость запасов.

Ответ.
Себестоимость запасов будет составлять 205 тыс. руб., так как задолженность за доставку товаров должна войти в себестоимость запасов.

20. В соответствии с национальным налоговым законодательством организация определила налоговую базу по налогу на прибыль за период как разницу между суммой доходов, подлежащих налогообложению, и суммой расходов, уменьшающих сумму доходов. Сумма доходов, подлежащих налогообложению, - 7 млн руб. Сумма расходов, признаваемых для целей налогообложения, - 5 млн руб. Определите сумму налога прибыль при ставке налога в 25%.
Ответ.
Налогооблагаемая прибыль (налоговая база), - 2 млн руб. (7 - 5 = 2 (млн руб.)).
Сумма налога на прибыль, относящаяся к текущим расходам по налогу на прибыль,
Сумма налога на прибыль составит 500 тыс. руб. (2 млн руб. · 25%).

21. Материнская организация заплатила за 80 % контроль дочерней организации 800 тыс. руб. Стоимость чистых активов дочерней организации составляет 500 тыс. руб. Определите стоимость гудвилла.
Ответ.
Материнская компания приобрела чистых активов дочерней организации на сумму 400 тыс. руб. (500 * 80%). Положительный гудвилл составит 400 тыс. руб. (800 – 400 = 400 (тыс. руб.).

22. Организация А поставила в отчетном периоде организации Б, входящей в состав группы, 5000 единиц запасных частей для ремонта автомобилей на сумму 250 тыс. руб., затратив на их производство 200 тыс. руб. В отчетном периоде было использовано для ремонта 4100 единиц запчастей. Определите нераспределенную прибыль и порядок её отражения в консолидированной финансовой отчетности
Ответ.
Нераспределенная прибыль в расчете на одну единицу запчастей составит 10 руб. ((250000 – 200000) : 5000 = 10 (руб.)). На конец отчетного периода в запасах числится 900 единиц неиспользованных запасных частей для ремонта автомобилей, поставленных организаций А, то нераспределенная прибыль подлежит исключению при составлении консолидированной финансовой отчетности в сумме 9000 руб. (10 * 900 = 9000 (руб.)).

23. У организации имеется долгосрочная задолженность по банковскому кредиту. Срок её погашения 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация выполняет. Признается ли задолженность по кредиту обязательством организации?
Ответ.
Задолженность организации по кредиту признается обязательством организации, так как соблюдены все критерии его признания.

24. Организация владеет нематериальным активом. На дату составления отчетности было определено, что справедливую стоимость актива определить невозможно, так как для данного вида НМА временно отсутствует активный рынок. В какой оценке необходимо отражать нематериальный актив в составе показателей консолидированной финансовой отчетности
Ответ.
НМА отражается по стоимости последней переоценки за вычетом последующей амортизации и убытков от обесценения (согласно IAS 38). Дополнительно актив проверяется на обесценение по IAS 36.

25. По решению арбитражного суда организации присужден штраф к получению в сумме 100 тыс. руб. Определите налоговую базу по получению штрафной задолженности организации.
Ответ.
Организацией должна быть признана дебиторская задолженность и одновременно доход, который включен в расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговой базой дебиторской задолженности будет сумма 100 тыс. руб.

26. В начале года организация приняла решение об ускоренной амортизации объектов основных средств. Так как этот вид имущества составляет самую значительную часть активов компании, то данное решение окажет существенное влияние на будущие периоды. В какой отчетности организация должна отразить такое решение?
Ответ.
Это изменение бухгалтерских оценок (IAS 8). Оно обязательно раскрывается в годовой отчётности. В промежуточной отчётности оно приводится, только если событие является исключительно крупным для текущего периода (IAS 34).

27. В финансовой отчётности в обязательном порядке отчитывающаяся компания должна раскрывать информацию об общей балансовой стоимости запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией. К какому виду запасов можно отнести запасы поставщика услуг?
Ответ.
Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Запасы поставщика услуг могут учитываться как незавершенное производство.

28. В своем отчёте о финансовом положении организация признаёт следующие обязательства: гарантийные обязательства; обязательства по восстановлению окружающей среды; пенсионные обязательства; отложенные налоговые обязательства. Как необходимо классифицировать перечисленные выше обязательства?
Ответ.
Гарантийные обязательства – краткосрочные или долгосрочные. Классификация зависит от условий гарантии. Если гарантия выдается всего на год, то обязательства учитываются как краткосрочные. Соответственно, гарантийные обязательства, выданные на более долгий срок, учитываются как долгосрочные.
Обязательства по восстановлению окружающей среды – долгосрочные. Пенсионные обязательства – долгосрочные.
Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные. Отложенные налоговые обязательства должны быть представлены как долгосрочные (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

29. Компания получила от банка кредитную линию. Соглашение составлено таким образом, что компания может в любой момент в течение длительного периода воспользоваться кредитом в пределах оговоренного лимита. Каждый транш имеет свой срок погашения. Банк не имеет права отказать в выдаче кредита в одностороннем порядке. Кредитная линия доступна в течение двух лет. Как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?
Ответ.
Обязательства по кредитной линии, описанной в условиях, должны классифицироваться как долгосрочные.

30. При подготовке промежуточной финансовой отчётности компания должна

применять те же учётные принципы признания и оценки, которые были использованы в годовой финансовой отчётности. Проводится ли инвентаризация запасов организации перед её составлением?
Ответ.
Инвентаризация запасов на промежуточную отчётную дату обычно не проводится, отчётность составляется на основе бухгалтерских учётных и оценочных данных.

31. Организация приобрела товары (бытовую технику) для их перепродажи по цене 1 000 руб. за 1 ед., заплатив за их доставку до склада 100 руб. за каждую единицу. При этом возможная цена продажи товара составляет по состоянию на отчетную дату 1 300 руб. за 1 ед. Определите оценку каждой единицы товара в отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату.
Ответ.
Запасы должны оцениваться в отчете о финансовом положении по себестоимости (1000 + 100 = 1100 (руб.)) как наименьшей из двух (себестоимости) или чистой цене продажи (1100 < 1300).

32. Владелец инвестиционной недвижимости принимает решение о реконструкции объекта и его продаже. Стоит ли переклассифицировать в учете данный объект?
Ответ.
Как только объект перестал отвечать критериям признания инвестиционной недвижимости, он должен быть переклассифицирован (в данном случае в запас).

33. Организация оказывает услуги покупателю. Условия договора включают выплату бонуса по результатам работы, связанного с определенными показателями эффективности, достигнутыми в течение ограниченного периода времени. Организация оценивает бонус следующим образом: с вероятностью 50 % - 100 000 руб., с вероятностью 25 % - 80 000 руб., с вероятностью 20 % - 60 000 руб., с вероятностью 5 % - 0 руб. Определите оценочную цену сделки.
Ответ.
Оценочная цена сделки будет равна 82000 руб. (100 000 × 50 % + 80 000 × 25 % + 60 00 × 20 % + 0 × 5 % = 82 000 (руб.)).

34. Компания, являющаяся должником банка, нарушила одно из условий кредитного договора. В результате долгосрочный кредит подлежит оплате по требованию банка. Менеджеры компании ведут переговоры с банком о восстановлении сроков кредита. К сожалению, на дату составления отчёта переговоры ещё не завершены. Возможно ли оставить обязательства по кредиту в разделе долгосрочных обязательств в связи с тем, что компания ведет переговоры с банком об отсрочке погашения?
Ответ.
Факт переговоров с банком не является достаточным основанием для того, чтобы не признавать обязательства, погашаемые по требованию, в разделе текущих обязательств. Только достигнутое соглашение может являться причиной того, чтобы оставить задолженность в части долгосрочных обязательств.

Коды компетенций	езультаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-3.2	Формирует примечания (пояснительную записку, пояснения) к консолидированной финансовой отчетности

а) типовые тестовые вопросы:

1. Какая качественная характеристика финансовой отчетности по Концептуальным основам МСФО относится к фундаментаческим характеристикам?
а) Сопоставимость
б) Уместность
в) Понятность
г) Проверяемость

2. Согласно МСФО (IFRS) 10, какие три элемента необходимы для возникновения контроля инвестора над объектом инвестиций?
а) Владение более 50% голосующих акций, право на дивиденды и риск банкротства
б) Право вето, операционный контроль и доля в капитале
в) Полномочия в отношении объекта инвестиций, подверженность рискам или право на переменные доходы, способность использовать полномочия для влияния на доходы
г) Инвестиции денежных средств, совместное руководство и юридическая независимость

3. Какое условие позволяет материнской компании не представлять консолидированную финансовую отчетность?
а) Материнская компания сама является дочерней компанией другой организации, которая готовит отчетность по МСФО, доступную публично
б) Все дочерние компании ведут деятельность в другой стране
в) Размер дочерней компании составляет менее 5% от группы
г) Если деятельность дочерней компании существенно отличается от основного бизнеса группы

4. Какой метод учета должен применяться при объединении бизнесов в соответствии с МСФО (IFRS) 3?
а) Метод объединения интересов (pooling of interests)
б) Метод долевого участия (equity method)
в) Метод пропорциональной консолидации
г) Метод приобретения (acquisition method)

5. Как базово рассчитывается гудвил при приобретении дочерней компании (по методу полной справедливой стоимости NCI)?
а) Сумма переданного возмещения минус балансовая стоимость чистых активов
б) Переданное возмещение плюс справедливая стоимость NCI минус справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов
в) Балансовая стоимость активов минус обязательства дочерней компании
г) Сумма всех активов группы минус обязательства группы

6. Как учитывается условно депонированное возмещение (contingent consideration) на дату приобретения по МСФО (IFRS) 3?
а) Оно не признается до момент фактической выплаты
б) Признается в составе прочего совокупного дохода
в) Оценивается по справедливой стоимости и включается в состав переданного возмещения при расчете гудвила

г) Отражается напрямую в нераспределенной прибыли

7. Какие два метода разрешены МСФО (IFRS) 3 для оценки неконтролирующей доли участия (NCI) на дату приобретения?
а) По справедливой стоимости ИЛИ пропорционально доле в чистых идентифицируемых активах объекта инвестиций
б) По балансовой стоимости ИЛИ по исторической стоимости материнской компании
в) Только по рыночной котировке акций ИЛИ по номинальной стоимости
г) Только по полной справедливой стоимости без альтернатив

8. Что происходит с внутригрупповыми расчетами (дебиторской и кредиторской задолженностью) при составлении консолидированного баланса?
а) Они суммируются и показываются в свернутом виде как чистый долг
б) Они переносятся в состав гудвила
в) Они остаются без изменений, так как юридические лица продолжают существовать
г) Они полностью исключаются (элиминируются)

9. Дочерняя компания продала материнской компании товар с наценкой в 20 тыс. у.е., но товар еще не продан третьим лицам. Как это влияет на консолидированные запасы?
а) Запасы увеличиваются на сумму наценки
б) Запасы уменьшаются на сумму нереализованной внутригрупповой прибыли
в) Внутригрупповая прибыль отражается в прибылях и убытках текущего периода
г) Влияние оказывается только на гудвил

10. Материнская компания продала дочерней компании основное средство с прибылью. Как корректируется амортизация этого ОС в последующих периодах для целей консолидации?
а) Амортизация рассчитывается исходя из цены продажи дочерней компании
б) Амортизация полностью отменяется
в) Амортизация корректируется (уменьшается) на долю нереализованной прибыли, приходящуюся на этот период
г) Внутригрупповая прибыль по ОС не влияет на амортизацию

11. Какой метод учета инвестиций применяется по МСФО (IAS) 28 для ассоциированных организаций?
а) Метод долевого участия (equity method)
б) Полная консолидация
в) Учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток
г) Пропорциональная консолидация

12. Что происходит, если доля инвестора в убытках ассоциированного предприятия превышает балансовую стоимость его инвестиций (по методу долевого участия)?
а) Инвестор обязан доплатить свою долю долгов ассоциата наличными
б) Инвестиция оценивается в нуле, а убыток списывается на операционные расходы материнской компании
в) Балансовая стоимость инвестиций становится отрицательной
г) Признание доли в дальнейших убытках прекращается, инвестиция доводится до нуля (за исключением случаев возникновения обязательств у инвестора)

13. Как классифицируется совместная деятельность по МСФО (IFRS) 11?
а) Совместные филиалы и ассоциированные подразделения
б) Совместные операции (joint operations) И совместные предприятия (joint ventures)

в) Мажоритарная деятельность и миноритарная деятельность
г) Договорные товарищества и акционерные общества

14. Как отражается в учете изменение доли материнской компании в дочерней компании, если контроль не теряется (например, покупка дополнительных 10%)?
а) Как пересчет гудвила всей группы по новой справедливой стоимости
б) Как прибыль или убыток в отчете о совокупном доходе
в) Как сделка с собственниками в составе капитала (разница между уплаченным и изменением NCI идет на нераспределенную прибыль/капитал)
г) Как уменьшение уставного капитала материнской компании

15. Что происходит при потере контроля над дочерней организацией?
а) Признается прибыль/убыток от выбытия, а остаточные инвестиции переоцениваются по справедливой стоимости
б) Инвестиции продолжают консолидироваться до конца финансового года
в) Разница между ценой продажи и балансовой стоимостью относится на капитал без признания прибыли в отчете о прибылях и убытках
г) Остаток инвестиций учитывается по первоначальной исторической стоимости

16. Какое специальное правило действует по МСФО (IFRS) 10 для инвестиционных компаний (investment entities)?
а) Они обязаны консолидировать все свои дочерние компании независимо от их профиля
б) Они вообще не составляют финансовую отчетность
в) Они учитывают дочки методом долевого участия
г) Они не консолидируют дочерние компании, а оценивают их по справедливой стоимости через прибыль или убыток

17. По какому курсу пересчитываются активы и обязательства зарубежного подразделения при консолидации (валюта отличается от валюты представления)?
а) По историческому курсу на дату приобретения
б) По курсу на отчетную дату (закрытия периода)
в) По средневзвешенному курсу за весь период
г) По официальному курсу на дату проведения транзакции

18. Возникает ли отложенный налог на прибыль в отношении нераспределенной прибыли дочерней компании, если материнская компания планирует распределить эти дивиденды?
а) Нет, отложенные налоги по внутригрупповым прибылям не признаются никогда
б) Да, но только если сумма прибыли превышает гудвил
в) Да, признается отложенное налоговое обязательство, если материнская компания контролирует сроки выплаты и дивиденды будут облагаться налогом
г) Признается отложенный налоговый актив

19. Как могут учитываться инвестиции в дочерние компании в отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетности материнской компании по МСФО (IAS) 27?
а) По себестоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 ИЛИ с использованием метода долевого участия
б) Только методом полной консолидации
в) Исключительно по первоначальной стоимости без возможности выбора других вариантов
г) Только по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без исключений

20. Что происходит с ранее удерживаемой долей в объекте инвестиций при переходе от значительного влияния к контролю (поэтапное приобретение)?
а) Она учитывается по исторической себестоимости без изменений
б) Разница от переоценки относится напрямую в нераспределенную прибыль без отражения в отчетах о доходах
в) Переоценка признается в прочем совокупном доходе
г) Переоценивается до справедливой стоимости на дату получения контроля с признанием прибыли или убытка в составе финансового результата периода

21. Какова главная цель стандарта МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях в других организациях»?
а) Установить методику расчета гудвила
б) Потребовать раскрытия информации, позволяющей пользователям оценить характер, риски и финансовые последствия владения долями в дочках, ассоциатах и совместных предприятиях
в) Определить критерии классификации контроля
г) Регулировать порядок налогообложения дивидендов в группе

22. Какое минимальное обычно предполагаемое значение доли голосующих акций дает основание для предположения о наличии значительного влияния?
а) 20 процентов
б) 10 процентов
в) 50 процентов
г) 35 процентов

23. Как учитываются дивиденды, выплаченные дочерней компанией материнской компании, при составлении консолидированной отчетности группы?
а) Они полностью элиминируются (исключаются)
б) Увеличивают нераспределенную прибыль группы
в) Отражаются в прочем совокупном доходе
г) Уменьшают сумму гудвила

24. Что делает компания-покупатель, если сумма справедливой стоимости чистых активов приобретенного бизнеса превышает сумму переданного возмещения (выгодная покупка)?
а) Относит разницу на уменьшение активов дочерней компании
б) Признает убыток от выгодной покупки в прочем совокупном доходе
в) Записывает отрицательный гудвил в состав обязательств
г) Признает образовавшийся доход непосредственно в составе прибыли или убытка периода после перепроверки расчетов

25. Как часто гудвил, признанный при объединении бизнесов, должен тестироваться на обесценение по МСФО (IAS) 36?
а) Только при наличии признаков обесценания (триггеров)
б) Не реже одного раза в год
в) Каждые три года
г) Ежемесячно вместе с закрытием управленческой отчетности

Номер вопроса	Ответ
1	б
2	в
3	а
4	г

5	б
6	в
7	а
8	г
9	б
10	в
11	а
12	г
13	б
14	в
15	а
16	г
17	б
18	в
19	а
20	г
21	б
22	а
23	а
24	г
25	б

б) типовые практические задания:

1. В прошлом году организация создала резерв под обесценение дебиторской задолженности компании-партнера, который находился в затруднительном финансовом положении. В отчетном году контрагент справился с ситуацией и погасил долг перед организацией в полном объеме. Резерв под обесценение был включен в состав необходимых отчетных форм и представлен в примечаниях к финансовой отчетности. Каким образом необходимо сторнировать созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, в каком документе представить информацию в отчетном году?
Ответ.
Сторнирование резерва должно происходить по той же статье отчета о прибылях и убытках, сформированного в прошлом году. Если изменения бухгалтерских оценок имели существенный эффект, то суммы изменений необходимо раскрыть отдельно либо в отчете о прибылях и убытках, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

2. Определите обычный порядок формирования и представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности из имеющегося перечисления: краткий обзор основных положений применяемой учетной политики, вспомогательная информация по объектам учета, представленным в консолидированных отчетах, прочая раскрываемая информация, заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности.
Ответ.
Обычный порядок формирования и представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности следующий: заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности; краткий обзор основных положений применяемой учетной политики; вспомогательная информация по объектам учета, представленным в консолидированных отчетах; прочая раскрываемая информация.

3. В консолидированной финансовой отчетности (примечаниях к ней) отчитывающаяся организация в обязательном порядке должна раскрывать принципы учетной политики,

принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости. Сформируйте примечания к консолидированной финансовой отчетности организации в виде текстовой записи, если известно, что она принимает запасы к учету по их себестоимости, а формулу расчета себестоимости использует как "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО).

Ответ.

«Учетная политика для целей бухгалтерского учета ….. организации (фрагмент)

Бухгалтерский учет запасов.

Запасы принимаются к учету по их себестоимости, сформированной в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Применяемая формула расчета себестоимости запасов в организации – "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО). Организация использует формулу ФИФО для всех запасов, имеющих сходные свойства и характер использования. Применительно к запасам с несходными свойствами или характером использования могут быть использованы иные формулы расчета себестоимости».

4. Нематериальные активы организации учитываются по переоцененной стоимости.

Разработайте форму пояснений, раскрывающую информацию:

1) по классам нематериальных активов:

а) дату, на которую проводилась переоценка;

б) балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов;

2) сумму прироста стоимости от переоценки, относящейся к нематериальным активам, на начало и конец периода с указанием изменений в течение этого периода.

Ответ.

Таблица – Пояснения к бухгалтерскому балансу о нематериальных активах организации

Наименование	Дата переоценки	Балансовая стоимость переоцененных НМА	Прирост от переоценки НМА		
			на начало периода	изменения за период	на конец периода
Классы НМА:					
- компьютерное ПО					
- авторские права					
- патенты					
…..					
Итого:					

5. В предыдущем финансовом году был создан резерв в размере 2 млн руб. на покрытие затрат, связанных с судебным разбирательством. В текущем году выяснилось, что платежи составят всего 1 млн руб. В каких формах финансовой отчетности должна быть отражена эта информация?

Ответ.

В отчете о прибылях и убытках должна быть указана сумма прибыли в размере 1 млн руб. и при этом даны соответствующие пояснения.

6. В финансовой отчётности в обязательном порядке отчитывающаяся компания должна раскрывать информацию об общей балансовой стоимости запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией. Какие виды запасов могут использоваться организацией? Где эта информация должна быть раскрыта?

Ответ.

Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Эта информация находит свое отражение в отчете о финансовом положении и примечаниях к финансовой отчетности. Запасы поставщика услуг могут учитываться как незавершенное производство.

7. События, ставшие известными в промежуток времени между отчётной датой и датой утверждения отчётности к выпуску, которые не связаны с событиями до окончания отчётного периода, являются некорректирующими. В каких отчетных формах необходимо отражать такие факты хозяйственной жизни организации?
Ответ.
В статьях отчёта о финансовом положении запрещено отражать последствия некорректирующих событий. Если последствия таких событий являются существенными, то они должны быть раскрыты в примечаниях к финансовой отчётности

8. В примечания к финансовой отчётности необходимо включить следующую информацию по каждой группе основных средств: используемый метод последующей оценки; используемый метод амортизации; ожидаемый срок полезной службы или ставку амортизации. Сформируйте фрагмент учетной политики организации, раскрывающую необходимую информацию.
Ответ.
Примечания к консолидированной финансовой отчётности (фрагмент). Основные средства
Здания учтены по переоценённой стоимости.
Прочие материальные основные средства показаны по первоначальной стоимости, в которую включены затраты на их приобретение.
Амортизация рассчитывается таким образом, что первоначальная или переоценённая стоимость объекта основных средств будет списана на протяжении предполагаемого срока его полезной службы. В год приобретения амортизационные отчисления производятся в полном годовом объеме.
Таблица - Ставки и методы начисления амортизации

Виды основных средств	Ставка, %	Метод амортизации
Здания	2	Линейный
Машины и оборудование	10	Линейный
Мебель, оснастка и инструментарий	20	Линейный
Автотранспорт	30	Уменьшаемого остатка

9. Из представленных ниже данных выберете те, которые должны составлять основу примечаний к финансовой отчетности организации за отчетный период:
1. Внеоборотные активы.
2. Прекращенная деятельность.
3. Урегулирование судебных споров.
4. Собственный капитал.
5. Политика организации в области управления рисками.
6. Уценка запасов до величины чистой цены продажи.
7. Денежные потока по финансовой деятельности.
8. Валюта отчета о финансовом положении. Ответ.

Основу примечаний должны составлять данные, приведенные по фактам хозяйственной жизни организации, отраженные по 2, 3, 5, 6 перечисленных пунктов.

10. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» дает разъяснения, касающиеся группировки нематериальных активов. Согласно этим разъяснениям группировке подлежат активы, сходные по природе и характеру использования. Приведите примеры группировки нематериальных активов, которые найдут свое отражение в примечаниях к финансовой отчетности.
Ответ.
Примерами таких групп могут быть: бренды; лицензии; заголовки, названия публикаций, если права на них зарегистрированы; компьютерные программы; авторские права,

патенты и прочие права на производственное имущество, услуги или операционные права; рецепты, формулы, модели, дизайны или прототипы; нематериальные активы, находящиеся в разработке.
Приведенный перечень является иллюстративным. Группы можно объединять в более крупные или, наоборот, дробить, в зависимости от существенности и уместности представления информации в отчетности.

11. В финансовой отчётности должна быть раскрыта информация об учётной политике, принятой для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчётности. Сформируйте фрагмент примечаний к консолидированной финансовой отчетности о раскрытии информации о полученных организацией государственных грантах на приобретение или создание активов.
Ответ.
Примечания к консолидированной финансовой отчётности (фрагмент)
Государственные гранты на приобретение или создание активов вычитаются из стоимости соответствующего актива при определении его балансовой стоимости. Такие гранты признаются в качестве дохода в течение срока использования амортизируемого актива путем начисления его амортизации.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
СОГЛАСОВАНО **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ Простая подпись