### Контрольная (семестровая) работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

### Методические рекомендации по оформлению исследовательской работы, реферата и контрольной работы

**Основными структурными элементами контрольной работы являются**:

Титульный лист

Содержание

Основная часть

Список использованных источников

Приложения (при необходимости).

При ответах на тесты следует обосновывать ответ с учетом законодательных и нормативных актов, а также ссылаться на источники..

**Задание выполняется по вариантам. Вариант – последняя цифра зачетной книжки или студенческого билета.**

Требования к оформлению исследовательской работы, реферата и **контрольной работы:**

1. Титульный лист оформляется по установленному образцу.

2. Работа представляются руководителю в сброшюрованном виде (в папке со скоросшивателем).

3. Работа оформляется на стандартных листах белой бумаги формата А4 (210×297 мм).

4. Работа должна быть выполнена печатным способом с использованием компьютера и принтера на одной стороне листа белой бумаги одного сорта формата А4 (210 × 297мм) через полтора интервала и размером шрифта Times New Roman 14 пунктов..

5. Текст работы, таблиц и иллюстраций следует располагать на листах, соблюдая следующие размеры полей: поля: левое ‑ 25 мм, правое ‑ 10 мм, верхнее ‑ 20 мм, нижнее ‑ 20 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен пяти знакам (10 мм). При печати текстового материала следует использовать выравнивание «по ширине» (двухстороннее выравнивание).

6. Нумерация страниц работы – сквозная, начиная с титульного листа. Непосредственно на титульном листе, содержании номер страницы не ставится, номера последующих страниц проставляются вверху по центру арабскими цифрами (шрифт 10), без точки в конце.

7. Оглавление оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 2.105-95 и ГОСТ Р 7.0.11‑2011.

Оглавление – перечень основных частей работы с указанием страниц, на которые их помещают.

Заголовки в оглавлении должны точно повторять заголовки в тексте. Не допускается сокращать или приводить заголовки в другой формулировке. Последнее слово заголовка соединяют отточием с соответствующим ему номером страницы в правом столбце оглавления.

В оглавлении слово «Содержание» записывают в виде заголовка симметрично тексту (посередине страницы) с прописной буквы. Наименования, включенные в оглавление, записывают строчными буквами, начиная с прописной буквы.

Заголовки должны четко и кратко отражать содержание глав.

Заголовки располагают симметрично тексту (посередине страницы).

Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояние между заголовками и текстом должно быть равно трем интервалам. Расстояние между заголовками – два интервала.

8. Каждую главу (раздел) следует начинать с нового листа.

9. Главы и параграфы должны иметь порядковые номера, обозначенные арабскими цифрами без точки и записанные с абзацного отступа. Параграфы должны иметь нумерацию в пределах каждой главы. Номер параграфа состоит из номера главы и параграфа, разделенного точкой.

10. Текст работы должен быть четким, законченным, понятным. Орфография и пунктуация текста должны соответствовать действующим правилам.

11. Иллюстративный материал оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 2.105-95.

Иллюстративный материал должен быть представлен рисунками. Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста.

Иллюстрации, используемые в работе, размещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на них, или на следующей странице, а при необходимости ‑ в приложении.

Иллюстрации нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией или в пределах главы, например: «Рисунок 2.3 – Система учета основных средств» (третий рисунок второй главы).

На все иллюстрации должны быть приведены ссылки в тексте работы. При ссылке следует писать «… в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «… в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.

Иллюстрации должны иметь наименование и, если необходимо, пояснительные данные (подрисуночный текст).

12. Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей и оформляют их в соответствии с требованиями ГОСТ 2.105-95. Таблицы, используемые в работе, размещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на них, или на следующей странице, а при необходимости ‑ в приложении.

Таблицы нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией или в пределах главы, например: «Таблица 2.1 – Показатели ликвидности» (первая таблица второй главы).

На все таблицы должны быть приведены ссылки в тексте работы. При ссылке следует писать «… в соответствии с данными, представленными в таблице 3» при сквозной нумерации и «… по данным, представленным в таблице 2.2» при нумерации в пределах раздела.

Таблицы, которые занимают объем более одной страницы, следует располагать в приложениях.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например, «Таблица В.1», если она приведена в приложении В.

Слово «Таблица» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием номера (обозначения) таблицы.

13. Библиографические ссылки в тексте работы оформляют в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.0.5-2008.

Библиографическая ссылка является частью справочного аппарата работы и служит источником библиографической информации об объектах ссылки. Библиографическая ссылка содержит библиографические сведения о цитируемом, рассматриваемом или упоминаемом в тексте работы другом источнике (его составной части или группе источников), необходимые и достаточные для его идентификации, поиска и обшей характеристики.

Если ссылку в работе приводят на конкретный фрагмент текста источника, в отсылке указывают порядковый номер и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой. Отсылку приводят в квадратных скобках в строку с текстом документа.

Пример.

*В тексте:* [10, с. 81]

*В списке литературы*: 10. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. – 604 с.

Если ссылку в работе приводят на конкретный фрагмент текста электронного ресурса, в отсылке указывают порядковый номер источника.

Пример.

*В тексте:* [15]

*В списке использованных источников*: 15. Реунова Л.В. Механизм формирования финансовых результатов предприятия. [Электронный ресурс]// Экономика и менеджмент инновационных технологий. – Декабрь, 2011. ‑ URL: http://ekonomika.snauka.ru/2011/12/116 (дата обращения: 22.12.2016).

14. Список использованных источников оформляют в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-2003 и ГОСТ Р 7.0.11‑2011.

Список использованных источников должен включать библиографические записи на источники, использованные автором при работе над темой. Список должен быть размещен в конце основного текста.

В работе источники в списке использованных источников следует располагать в алфавитном порядке. При этом независимо от алфавитного порядка впереди должны быть приведены нормативные акты.

Нормативные акты располагаются в следующем порядке:

* международные акты, ратифицированные Россией, причем сначала идут документы ООН;
* Конституция России;
* кодексы;
* федеральные законы;
* указы Президента России;
* постановления Правительства России;
* приказы, письма и пр. указания отдельных федеральных министерств и ведомств;
* законы субъектов России;
* распоряжения губернаторов;
* распоряжения областных (республиканских) правительств;
* судебная практика (т.е. постановления Верховного и прочих судов России.

Законы располагаются не по алфавиту, а по дате принятия (подписания Президентом России) ‑ впереди более старые.

15. Приложения оформляют в соответствии с требованиями ГОСТ 2.105-95 и ГОСТ Р 7.0.11‑2011.

Материал, дополняющий основной текст работы, допускается помещать в приложениях. В качестве приложения могут быть представлены: графический материал, таблицы, формулы, рисунки и другой иллюстративный материал.

Приложения оформляют как продолжение работы на ее последующих страницах. Приложения должны иметь общую с остальной частью работы сквозную нумерацию страниц.

В тексте работы на все приложения должны быть даны ссылки.

Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте работы.

Приложения должны быть перечислены в оглавлении работы с указанием их номеров, заголовков и страниц.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения.

Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными, буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. После слова «Приложение» следует буква, обозначающая его последовательность.

Приложения, как правило, выполняют на листах формата А4. Допускается оформлять приложения на листах формата A3, А4×3, А4×4, А2 и А1 по ГОСТ 2.301-68.

Контрольная работа состоит из двух разделов:

Раздел 1 Тестовое задание

Раздел 2 Практическое задание

Вариант контрольной работы по разделу 1 определяется по двум последним цифрам номера зачетной книжки:

| Вариант | **Номер заданий по разделу «Задачи по дисциплине»** | | **Номер заданий по разделу «Тесты по дисциплине»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1 | 11 | **1** | **13** |
| 2 | 2 | 12 | **2** | **12** |
| 3 | 3 | 13 | **3** | **11** |
| 4 | 4 | 9 | **4** | **10** |
| 5 | 5 | 10 | **5** | **9** |
| 6 | 6 | 9 | **6** | **10** |
| 7 | 7 | 8 | **7** | **11** |
| 8 | 13 | 11 | **8** | **12** |
| 9 | 12 | 10 | **9** | **13** |
| 10 | 9 | 3 | **3** | **10** |
| 11 | 2 | 5 | **4** | **13** |
| 12 | 4 | 10 | **2** | **7** |
| 13 | 8 | 12 | **5** | **8** |

**При ответах на тестовые задания и выполнении практических заданий обязательно должны быть обоснования, с указанием ссылок на источники.**

**Раздел «Тесты по дисциплине»**

**Тест N1**

**1. Что такое Принципы подготовки и составления финансовой отчетности ?**

а)Один из МСФО.

б) Документ, формирующий концептуальную основу МСФО.

в)Интерпретация к стандарту финансовой отчетности.

**2. Активы по МСФО это:**

а) ресурсы, от которых компания ожидает притока экономиче­ских выгод в будущем,

б) ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем,

в) приращение экономических выгод.

**3. Обязательства по МСФО это:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) задолженность компании, урегулирование которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем,

в) заемные источники средств.

**4. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО это:**

а) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация,

б) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств),

в) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

**5. Что разъясняют Принципы подготовки и составления финансовой отчетности**?

а)Цели финансовой отчетности.

б)Качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности.

в**)** Порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности.

г)Сущность капитала и содержание концепции его поддержания.

д). Все ответы верны.

**6. Под расходом в МСФО понимается:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) увеличение экономических выгод,

в) погашение обязательств,

г) выбытие активов.

**7. В качестве справедливой стоимости обычно используются:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки,

б) остаточная стоимость,

в) ликвидационная стоимость,

г) себестоимость.

**8. Метод амортизации и срок полезного использования основ­ных средств по МСФО 16:**

а) могут пересматриваться,

б) не могут пересматриваться,

в) может пересматриваться только метод начисления амортиза­ции.

**9. Методы нормативных и розничных цен для оценки запасов по МСФО 2:**

а) не могут использоваться,

б) могут использоваться,

в) может использоваться только нормативный метод.

**10. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов по МСФО 2:**

а) не включаются,

б) включаются.

**11. Что из перечисленного не отражается в бухгалтерском балансе согласно МСФО 1?**

а) Отложенные налоговые обязательства**.**

б)Административные расходы.

в**)** Доля меньшинства.

г**)** Финансовые активы.

**12. Какая информация не включается в отчет об изменениях капитала по МСФО 1?**

а)О резервном капитале.

б)О результатах переоценки внеоборотных активов.

в**)** О резервах предстоящих расходов.

**13. Какая информация должна быть отражена в примечаниях к финансовой отчетности?**

а)Об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретной учетной политике, избранной и примененной для отражения существенных операций и событий.

б)Информация, требуемая по МСФО, которая не представлена в формах финансовой отчетности.

в)Сведения о дальнейшем развитии компании.

**14. Являются ли в соответствии с МСФО 19 вознаграждениями работникам пенсии, опционы на право получения акций, выходные пособия?**

а) являются все перечисленные виды,

б) не являются только опционы на право получения акций,

в) не являются пенсии.

**15. Временные разницы по МСФО 12 это:**

а) разницы между налоговой базой объекта и его балансовой сто­имостью,

б) курсовая разница,

в) остаточная стоимость.

**Тест N2**

а) большую готовность к признанию доходов, чем расходов,

б) большую готовность к признанию расходов, чем обязательств в отчетности,

в) большую готовность к признанию расходов, чем доходов в от­четности.

**2.Насколько корректным является данное утверждение: «Переход рисков и преимуществ владения товарами от продавца к покупателю в соответствии с МСФО является необходимым и достаточным критерием признания выручки, полученной от продажи товаров»?**

а) данное утверждение правильно;

б) данное утверждение неверно, так как указанный переход рисков и преимуществ не является достаточным критерием признания выручки;

в) в такой формулировке приведенное утверждение не является вполне корректным, так как речь должна идти о переходе значительных рисков и преимуществ.

**3. Каковы обязанности СМСФО?**

а)Подготовка и публикация проектов МСФО.

б)Установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО.

в)Подготовка и издание МСФО.

г)Все ответы верны.

**4. Капитал по МСФО это:**

а) часть активов компании за вычетом ее обязательств,

б) приращение экономических выгод,

в) часть активов компании,

г) часть пассивов компании.

**5. Какие приведенные ниже признаки являются допущениями составления**

**финансовой отчетности, а какие — качественными характеристиками?**

1. Допущения

а)Метод начисления

2. Качественные характеристики

б)Понятность

в**)** Непрерывность деятельности

г)Сопоставимость

д) Уместность

е) Надежность

**6. В МСФО и в российских нормативах трактовка восстанови­тельной стоимости:**

а) совпадает,

б) не совпадает,

в) не используется данная стоимость.

**7. Под доходом в МСФО понимается:**

а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды,

б) увеличение экономических выгод,

в) уменьшение экономических выгод.

**8. В какой последовательности формируется финансовая отчетность?**

а)Выявление элемента финансовой отчетности.

б)Проверка соответствия элемента критериям признания в финансовой отчетности.

в)Признание элемента в финансовой отчетности.

**9. При выполнении каких из перечисленных ниже условий элемент признается в отчетности активом?**

а)Контролируется компанией.

б)Принадлежит компании в результате событий прошлых периодов.

в)Обеспечивает получение компанией экономических выгод в будущем.

г**)**  Используется более года или более чем в одном операционном цикле.

д) Все ответы верны.

**10. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:**

а) не может быть изменена,

б) обязательно переоценивается в случае инфляции,

в) регулярно переоценивается в случае применения альтернатив­ного допустимого подхода.

**11. При снижении стоимости основных средств по МСФО 16 они:**

а) не уцениваются,

б) уцениваются до возможной чистой цены продажи,

в) уцениваются до ликвидационной стоимости.

**12. Запасы по МСФО 2 оцениваются:**

а) по себестоимости,

б) по рыночной цене,

в) по дисконтированной стоимости,

г) по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чис­той цены продажи.

**13. Что входит в полный комплект финансовой отчетности** ?

а)Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

б)Отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях собственного капитала.

в)Примечания к финансовой отчетности.

г**)** Все ответы верны.

**14. В какие сроки компания должна опубликовать свою финансовую отчетность?**

а)В течение шести месяцев после отчетной даты.

б)В течение девяти месяцев после отчетной даты.

в**)** В течение 12 месяцев после отчетной даты.

г**)** В любое время.

**15.Выручка от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов компании оценивается в соответствии с МСФО**

а) по справедливой стоимости полученного вознаграждения;

б) по дисконтированной стоимости ожидаемого вознаграждения;

в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом торговых и оптовых скидок;

г) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

**Тест N3**

**1 Как должны классифицироваться денежные потоки в соответствии с МСФО 7?**

а)По одному виду деятельности: операционной.

б)По двум видам деятельности: операционной и финансовой.

в)По двум видам деятельности: инвестиционной и финансовой.

г) По трем видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.

**2. Какие денежные средства входят в состав денежных потоков по операционной деятельности?**

а)Связанные с продажей ненужных основных средств, приобретением (созданием) основных средств.

б)Связанные с продажей товаров, работ, услуг, роялти, гонорарами,выплатой заработной платы работникам.

в)Связанные с эмиссией акций и облигаций, выплатой дивидендов.

г) Связанные с созданием гудвилла.

**9. Актив не признается в балансе:**

а) когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию, актив имеет оценку, которая может быть надежно измерена;

б) когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию, актив имеет стоимость, которая может быть надежно измерена

в) когда были понесены затраты, исключающие ве

**4.Затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в соответствии с МСФО**

а) считаются расходами периода;

б) капитализируются путем включения в стоимость квалифицируемого актива;

в) списываются как косвенные расходы отчетного периода.

**5. Что является справедливой стоимостью оборудования в соответствии с МСФО:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;

б) балансовая стоимость;

в) остаточная стоимость;

г) ликвидационная стоимость?

**6. Насколько корректным является данное утверждение: «В финансовой отчетности в соответствии с МСФО показывается балансовая стоимость основных средств до вычета износа ?».**

а) данное утверждение корректно;

б) данное утверждение некорректно, так как в МСФО содержится положение о том, что в финансовой отчетности должна раскрываться информация о балансовой стоимости основных средств до вычета амортизации;

в) данное утверждение верно в том смысле, что при желании компания может показать в своей отчетности балансовую стоимость основных средств до вычета амортизации, но может и не показывать.

**7. В соответствии с МСФО объекты бухгалтерского учета, признаваемые активами компании, контролируются компанией и принадлежат компании в результате событий прошлых лет. Являются ли эти критерии необходимыми и достаточными для признания объектов учета активами?**

а) да;

б) нет, так как требуется, чтобы эти объекты имели материально-вещественную форму;

в) нет, так требуется, чтобы эти объекты обеспечивали компании получение экономических выгод в будущем.

**8.В учетной политике компании зафиксирован выбор физической концепции поддержания капитала. Это означает, что изменения цен, оказывающие влияние на производственные возможности компании,**

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

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

в) не приводят к корректировкам стоимости капитала.

**9. Что относится к элементам финансовой отчетности?**

а)Активы и обязательства.

б)Активы, обязательства, доходы, расходы и капитал.

в)Учетная политика.

г) Учредительные документы.

**10. Что собой представляют доходы?**

а)Увеличение экономических выгод компании за отчетный период, который выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала.

б)Долю в активах компании, остающуюся после вычета всех ее обязательств.

в**)** Чистую прибыль организации.

г**)** Ни один из ответов не верен.

**11. При оценке обязательств по возможной цене погашения обязательства отражаются в учете**

а) по дисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагается потратить при исполнении обязательств при нормальном ходе дел;

б) по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагается потратить при исполнении обязательств при нормальном ходе дел;

в) по сумме выручки, полученной в обмен на долговое обязательство.

**12. Финансовые затраты, связанные с финансовыми инструментами, являющимися обязательствами, следует отражать в учете**

а) как расходы;

б) как распределение прибыли;

в) как доход компании-эмитента.

**13.Выберите правильный ответ:**

Неденежные статьи отчетности, выраженные в иностранной валюте,

а) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату;

б) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на дату подписания финансовых отчетов;

в) переоценке не подлежат и признаются в отчетности по курсу на дату совершения соответствующей операции.

**14. Деловая репутация по МСФО это:**

а) стоимость активов компании,

б) стоимость нематериальных активов компании,

в) разница между балансовой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения,

г) разница между справедливой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения.

**15. Затраты по НИР и ОКР по МСФО 38:**

а) капитализируются в обязательном порядке,

б) могут капитализироваться по усмотрению бухгалтера,

в) могут капитализироваться только затраты по ОКР.

**Тест N4**

**1.Насколько корректным является данное утверждение: «В соответствии с МСФО запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности»?**

а) данное определение запасов корректно и не нуждается в дополнении;

б) данное утверждение неверно;

в) данное утверждение нуждается в уточнении:

в1) его нужно дополнить указанием на тот факт, что часть запасов создается в процессе производства для продажи (готовая продукция, незавершенное производство, сырье). В других корректировках нет необходимости;

в2) его нужно скорректировать, отметив тот факт, что часть запасов представлена в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе. В других корректировках нет необходимости;

в3)определение запасов будет точным, если его дополнить положениями, сформулированными в пп. в1) и в2).

**2. Имеют ли Принципы подготовки и составления финансовой отчетности преимущества над положениями МСФО?**

а)Имеют.

б) Не имеют.

в)Не имеют; при конфликте между Принципами и каким-либо МСФО последний имеет преимущество.

**3. В соответствии с МСФО объекты бухгалтерского учета, признаваемые активами компании, контролируются компанией и принадлежат компании в результате событий прошлых лет. Являются ли эти критерии необходимыми и достаточными для признания объектов учета активами?**

а) да;

б) нет, так как требуется, чтобы эти объекты имели материально-вещественную форму;

в) нет, так требуется, чтобы эти объекты обеспечивали компании получение экономических выгод в будущем.

**4. Выручка от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов компании оценивается в соответствии с МСФО**

а) по справедливой стоимости полученного вознаграждения;

б) по дисконтированной стоимости ожидаемого вознаграждения;

в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом торговых и оптовых скидок;

г) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

**5. Затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в соответствии с МСФО**

а) считаются расходами периода;

б) капитализируются путем включения в стоимость квалифицируемого актива;

в) списываются как косвенные расходы отчетного периода.

**6. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуются:**

а) финансовое, положение предприятия,

б) финансовые результаты деятельности предприятия,

в) доходы и расходы.

**7. В соответствии с МСФО объекты бухгалтерского учета, признаваемые активами компании, контролируются компанией и принадлежат компании в результате событий прошлых лет. Являются ли эти критерии необходимыми и достаточными для признания объектов учета активами?**

а) да;

б) нет, так как требуется, чтобы эти объекты имели материально-вещественную форму;

в) нет, так требуется, чтобы эти объекты обеспечивали компании получение экономических выгод в будущем.

**8. Что является справедливой стоимостью оборудования в соответствии с МСФО:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;

б) балансовая стоимость;

в) остаточная стоимость;

г) ликвидационная стоимость?

**9. Актив не признается в балансе:**

а) когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию, актив имеет оценку, которая может быть надежно измерена;

б) когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию, актив имеет стоимость, которая может быть надежно измерена

в) когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в компанию за пределами текущего отчетного года;

**10. Принцип непрерывности деятельности предполагает, что компания**:

а) не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности;

б) отражает оценку имущества по ликвидационной стоимости;

в) производит списание активов, которые не могут быть получены в полном объеме.

**11. По МСФО 1 обязательными формами отчетности являются:**

а) бухгалтерский баланс,

б) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках,

в) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств,

г) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, поясни­тельная записка.

**12. По МСФО 1 форма баланса:**

а) жестко регламентирована,

б) определен перечень элементов, которые должны быть отраже­ны как минимум,

в) не регламентирована.

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

а) отложенные налоговые обязательства,

б) доля меньшинства,

в) административные расходы,

г) финансовые активы.

**14. Согласно МСФО 7 отчет о движении денежных средств мо­жет составляться:**

а) методом функции затрат,

б) только прямым методом,

в) прямым или косвенным методом.

**15. В отчет об изменениях капитала по МСФО 1 не включается информация о:**

а) резервном капитале,

б) результатах переоценки внеоборотных активов,

в) резервах предстоящих расходов и платежей.

**Тест N5**

**В какой учетной системе интересы налоговых органов выве­дены за рамки финансовой отчетности:**

а) англо-американской,

б) континентальной,

в) латиноамериканской.

**2. МСФО:**

а) являются обязательными для всех стран мира,

б) являются обязательными для стран—членов ЕС,

в) не являются обязательными для всех стран мира.

**3.Насколько корректным является данное утверждение: «Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности является одним из основных структурных подразделений Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASC – International Accounting Standards Committee)»?**

а) данное утверждение корректно;

б) данное утверждение некорректно, так как Комитет по интерпретациям международной финансовой отчетности является самостоятельной организацией наряду с IASC;

в) данное утверждение некорректно, так как организация, занимающаяся интерпретацией международных бухгалтерских стандартов, называется по-другому.

**4. Насколько корректным является данное утверждение: «В финансовой отчетности в соответствии с МСФО показывается балансовая стоимость основных средств до вычета износа не показывается?».**

а) данное утверждение корректно;

б) данное утверждение некорректно, так как в МСФО содержится положение о том, что в финансовой отчетности должна раскрываться информация о балансовой стоимости основных средств до вычета амортизации;

в) данное утверждение верно в том смысле, что при желании компания может показать в своей отчетности балансовую стоимость основных средств до вычета амортизации, но может и не показывать.

**5. Существенность информации зависит**:

а) от размера объекта или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения;

б) от размера ошибки, оцениваемой в конкретных условиях искажения;

в) от доступности ее понимания пользователями

**6. Информация о сложных вопросах, которые должны быть отражены в финансовой отчет­ности ввиду их важности для принятия пользователями экономических решений**:

а) должна быть исключена из-за сложности понимания отдельными пользователями;

б) не должна быть исключена из-за сложности понимания отдельными пользователями;

в) должна быть адаптирована для понимания всех пользователей финансовой отчетности

**7.Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, не может считаться нейтральной, если:**

а) она слишком сложна для понимания определенными пользователями;

б) она оказывает влияние на принятие решения или формирование суждения с целью достижения запланированного результата

в) она используется для прогнозирования будущего финансового положения и результатов деятельности.

**8. Дисконтированная стоимость для учета вознаграждений ра­ботникам по МСФО 19:**

а) не используется,

б) используется для учета краткосрочных обязательств перед ра­ботниками,

в) используется для учета долгосрочных обязательств перед рабо­тниками,

г) используется для учета краткосрочных и долгосрочных обяза­тельств перед работни

**9. По МСФО 12 в отчете о прибылях и убытках отражается:**

а) текущий налог на прибыль,

б) текущий и отложенный налог на прибыль,

в) отложенный налог на прибыль.

**10. К финансовым активам не относятся**:

а) облигаций других предприятий,

б) денежные средства,

в) дебиторская задолженность,

г) собственные акции, выкупленные у акционеров,

д) акции других предприятий.

**11. Важным условием сопоставимости информации является то, что пользователи информи­руются:**

а) о вариантах учетной политики, использованной при подготовке финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений;

б) о финансовом положении компаний-конкурентов;

в) об отражении финансовых результатов по методологии, единой для всех компаний.

**12. Денежные эквиваленты — это:**

а) деньги в кассе,

б) краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения,

в) средства на расчетном счете

г) краткосрочные займы.

**13. Приобретение долгосрочных облигаций по МСФО 7 отно­сится к:**

а) операционной деятельности,

б) финансовой деятельности,

в) инвестиционной деятельности.

**14. По МСФО 21 активы и обязательства в иностранной ва­люте:**

а) не пересчитываются,

б) пересчитываются по курсу ЦБ РФ,

в) пересчитываются по курсу, действующему на валютном рынке

**15. Денежные активы согласно МСФО 29:**

а) не пересчитываются на отчетную дату,

б) пересчитываются средства только на валютных счетах,

в) пересчитываются с учетом изменения индекса цен.

**Тест N6**

**1. Под доходом в МСФО понимается:**

а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды,

б) увеличение экономических выгод,

в) уменьшение экономических выгод.

**2. Под расходом в МСФО понимается:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) увеличение экономических выгод,

в) погашение обязательств,

г) выбытие активов.

**3. Континентальная модель является:**

а) региональной системой бухгалтерского учета,

б) национальной системой бухгалтерского учета,

в) одной из классификационных моделей учетны

**4. МСФО 29:**

а) определяет условия переоценки внеоборотных активов,

б) требует корректировки на изменение индекса цен всех акти­вов предприятия,

в) определяет порядок пересчета показателей отчетности в усло­виях гиперинфляции

**5. Метод отражения расходов по характеру затрат используется при составлении:**

а) отчета о прибылях и убытках,

б) отчета о движении денежных средств,

в) баланса.

**6. На балансе арендодателя может учитываться имущество:**

а) переданное в операционную и финансовую аренду,

б) переданное только в операционную аренду,

в) переданное только в финансовую аренду.

**7. МСФО используют в качестве национальных стандартов бухгалтерского учета:**

а) Кувейт,

б) Нидерланды,

в) Россия.

**8. Цель финансовой отчетности по МСФО состоит в:**

а) составлении сводной отчетности ТНК,

б) обеспечении информацией о деятельности компании внешних пользователей,

в) обеспечении информацией администрации компании.

**9. В основу реформирования бухгалтерского учета в РФ поло­жены:**

а) GAAP,

б) Директивы ЕС,

в) IFRS.

**10. «Поскольку отложенные налоговые требования и обязательства могут быть относительно долгосрочными объектами учета, их нужно дисконтировать»?**

а) данное утверждение правильно;

б) данное утверждение неверно, поскольку отложенные налоговые требования и обязательства не могут быть долгосрочными объектами учета;

в) данное утверждение неверно, поскольку МСФО запрещают дисконтирование отложенных налоговых требований и обязательств.

**11. Финансовый инструмент, который эмитент может или вынужден будет погасить, следует классифицировать**

а) как обязательство;

б) как капитал;

в) как комбинированный инструмент.

**12. Национальная система бухгалтерского учета России наибо­лее близка к:**

а) англо-американской модели,

б) континентальной модели,

в) латиноамериканской модели

**13. Финансовый инструмент по МСФО 32 - это:**

а) финансовые вложения в ценные бумаги других предприятий,

б) договор займа или кредита,

в) договор, в результате которого у одного предприятия воз­никает финансовый актив, у другого — финансовое обязательст­во.

**14. Метод начисления по МСФО состоит:**

а) в признании результатов операции по факту ее совершения независимо от движения денежных средств,

б) в начислении задолженности поставщиков и покупателей,

в) в начислении заработной платы работникам.

**15. Каковы обязанности Совета по Международным стандартам финансо­вой отчетности?**

а) Подготовка и публикация проектов МСФО.

б) Установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по результатам предварительного обсуждения МСФО.

в) Подготовка и издание МСФО.

г) Все ответы верны.

**Тест N7**

**Вариант 6**

**1. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО это:**

а) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация,

б) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств),

в) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

**2. В основу реформирования бухгалтерского учета в РФ поло­жены:**

а) GAAP,

б) Директивы ЕС,

в) IFRS.

**3. В какой учетной системе интересы налоговых органов выве­дены за рамки финансовой отчетности:**

а) англо-американской,

б) континентальной,

в) латиноамериканской.

**4. Национальная система бухгалтерского учета Германии отно­сится к:**

а) англо-американской модели,

б) континентальной модели,

в) латиноамериканской модели.

**5. Активы по МСФО это:**

а) ресурсы, от которых компания ожидает притока экономиче­ских выгод в будущем,

б) ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем,

в) приращение экономических выгод.

**6. Обязательства по МСФО это:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) задолженность компании, урегулирование которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем,

в) заемные источники средств.

**7. Капитал по МСФО это:**

а) часть активов компании за вычетом ее обязательств,

б) приращение экономических выгод,

в) часть активов компании,

г) часть пассивов компании.

**8. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО это:**

а) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация,

б) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств),

в) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

**9. В МСФО и в российских нормативах трактовка восстанови­тельной стоимости:**

а) совпадает,

б) не совпадает,

в) не используется данная стоимость.

**10. Под доходом в МСФО понимается:**

а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды,

б) увеличение экономических выгод,

в) уменьшение экономических выгод.

**11. Под расходом в МСФО понимается:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) увеличение экономических выгод,

в) погашение обязательств,

г) выбытие активов.

**12. В качестве справедливой стоимости обычно используются:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки,

б) остаточная стоимость,

в) ликвидационная стоимость,

г) себестоимость.

**13. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:**

а) не может быть изменена,

б) обязательно переоценивается в случае инфляции,

в) регулярно переоценивается в случае применения альтернатив­ного допустимого подхода.

**14. Метод амортизации и срок полезного использования основ­ных средств по МСФО 16:**

а) могут пересматриваться,

б) не могут пересматриваться,

в) может пересматриваться только метод начисления амортиза­ции.

**15. При снижении стоимости основных средств по МСФО 16 они:**

а) не уцениваются,

б) уцениваются до возможной чистой цены продажи,

в) уцениваются до ликвидационной стоимости.

**Тест N8**

**Деловая репутация по МСФО это:**

а) стоимость активов компании,

б) стоимость нематериальных активов компании,

в) разница между балансовой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения,

г) разница между справедливой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения.

**2. Затраты по НИР и ОКР по МСФО 38:**

а) капитализируются в обязательном порядке,

б) могут капитализироваться по усмотрению бухгалтера,

в) могут капитализироваться только затраты по ОКР.

**3. Временные разницы по МСФО 12 это:**

а) разницы между налоговой базой объекта и его балансовой сто­имостью,

б) курсовая разница,

в) остаточная стоимость.

**4. По МСФО 12 в отчете о прибылях и убытках отражается:**

а) текущий налог на прибыль,

б) текущий и отложенный налог на прибыль,

в) отложенный налог на прибыль.

**5. Финансовая аренда по МСФО 17 отличается от операцион­ной:**

а) степенью передачи рисков и выгод арендатору,

б) сроками аренды имущества,

в) условиями договора.

**6.По МСФО 11 совокупность контрактов:**

а) может отражаться как единый договор, если контракты пред­ставляют собой тесно связанные части единого целого,

б) не может отражаться как единый договор,

в) может отражаться как единый договор на основании суждения бухгалтера предприятия.

**7. Согласно МСФО 1 отчетный период, как правило, составляет:**

а) год,

б) полугодие,

в) квартал.

**8. По МСФО 1 форма баланса:**

а) жестко регламентирована,

б) определен перечень элементов, которые должны быть отраже­ны как минимум,

в) не регламентирована.

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

а) отложенные налоговые обязательства,

б) доля меньшинства,

в) административные расходы,

г) финансовые активы.

**10. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:**

а) не может быть изменена,

б) обязательно переоценивается в случае инфляции,

в) регулярно переоценивается в случае применения альтернатив­ного допустимого подхода.

**11. По МСФО 12 в отчете о прибылях и убытках отражается:**

а) текущий налог на прибыль,

б) текущий и отложенный налог на прибыль,

в) отложенный налог на прибыль.

**12.Выручка от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов компании оценивается в соответствии с МСФО**

а) по справедливой стоимости полученного вознаграждения;

б) по дисконтированной стоимости ожидаемого вознаграждения;

в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом торговых и оптовых скидок;

г) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

**13. Информация о сложных вопросах, которые должны быть отражены в финансовой отчет­ности ввиду их важности для принятия пользователями экономических решений**:

а) должна быть исключена из-за сложности понимания отдельными пользователями;

б) не должна быть исключена из-за сложности понимания отдельными пользователями;

в) должна быть адаптирована для понимания всех пользователей финансовой отчетности.

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

а) отложенные налоговые обязательства,

б) доля меньшинства,

в) административные расходы,

г) финансовые активы.

**15. Согласно МСФО 7 отчет о движении денежных средств мо­жет составляться:**

а) методом функции затрат,

б) только прямым методом,

в) прямым или косвенным методом.

**Тест N9**

**. В качестве справедливой стоимости обычно используются:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки,

б) остаточная стоимость,

в) ликвидационная стоимость,

г) себестоимость.

**2. Метод амортизации и срок полезного использования основ­ных средств по МСФО 16:**

а) могут пересматриваться,

б) не могут пересматриваться,

в) может пересматриваться только метод начисления амортиза­ции.

**3. Методы нормативных и розничных цен для оценки запасов по МСФО 2:**

а) не могут использоваться,

б) могут использоваться,

в) может использоваться только нормативный метод.

**4. При выполнении каких из перечисленных ниже условий элемент признается в отчетности активом?**

а)Контролируется компанией.

б)Принадлежит компании в результате событий прошлых периодов.

в)Обеспечивает получение компанией экономических выгод в будущем.

г**)**  Используется более года или более чем в одном операционном цикле.

д) Все ответы верны.

**5. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:**

а) не может быть изменена,

б) обязательно переоценивается в случае инфляции,

в) регулярно переоценивается в случае применения альтернатив­ного допустимого подхода

**6. Финансовые затраты, связанные с финансовыми инструментами, являющимися обязательствами, следует отражать в учете**

а) как расходы;

б) как распределение прибыли;

в) как доход компании-эмитента.

**7.Выберите правильный ответ:**

Неденежные статьи отчетности, выраженные в иностранной валюте,

а) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату;

б) переоцениваются по валютному курсу, действовавшему на дату подписания финансовых отчетов;

в) переоценке не подлежат и признаются в отчетности по курсу на дату совершения соответствующей операции.

**8. Деловая репутация по МСФО это:**

а) стоимость активов компании,

б) стоимость нематериальных активов компании,

в) разница между балансовой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения,

г) разница между справедливой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения.

**9. Затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, в соответствии с МСФО**

а) считаются расходами периода;

б) капитализируются путем включения в стоимость квалифицируемого актива;

в) списываются как косвенные расходы отчетного периода.

**10. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуются:**

а) финансовое, положение предприятия,

б) финансовые результаты деятельности предприятия,

в) доходы и расходы.

**11. По МСФО 23 затраты по займам:**

а) включаются в стоимость актива в обязательном порядке,

б) не могут включаться в стоимость актива,

в) могут включаться в стоимость квалифицируемого актива.

**12.** **В соответствии с основным порядком учета МСФО 23 затра­ты по кредитам и займам включаются:**

а) в стоимость основных средств до момента их ввода в эксплуа­тацию,

б) в расходы отчетного периода,

в) в стоимость квалифицируемого актива.

**13. По МСФО 21 активы и обязательства в иностранной ва­люте:**

а) не пересчитываются,

б) пересчитываются по курсу ЦБ РФ,

в) пересчитываются по курсу, действующему на валютном рынке

**14. Какие денежные средства входят в состав денежных потоков по операционной деятельности?**

а)связанные с продажей ненужных основных средств, приобретением (созданием) основных средств.

б)связанные с продажей товаров, работ, услуг, роялти, гонорарами,выплатой заработной платы работникам.

в)связанные с эмиссией акций и облигаций, выплатой дивидендов.

г) связанные с созданием гудвилла..

**15. МСФО 29:**

а) определяет условия переоценки внеоборотных активов,

б) требует корректировки на изменение индекса цен всех акти­вов предприятия,

в) определяет порядок пересчета показателей отчетности в усло­виях гиперинфляции

**Тест N10**

**. Приобретение долгосрочных облигаций по МСФО 7 отно­сится к:**

а) операционной деятельности,

б) финансовой деятельности,

в) инвестиционной деятельности.

**2. По МСФО 21 активы и обязательства в иностранной ва­люте:**

а) не пересчитываются,

б) пересчитываются по курсу ЦБ РФ,

в) пересчитываются по курсу, действующему на валютном рынке

**3. Денежные активы согласно МСФО 29:**

а) не пересчитываются на отчетную дату,

б) пересчитываются средства только на валютных счетах,

в) пересчитываются с учетом изменения индекса цен.

**4. Под доходом в МСФО понимается:**

а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды,

б) увеличение экономических выгод,

в) уменьшение экономических выгод.

**5. Под расходом в МСФО понимается:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) увеличение экономических выгод,

в) погашение обязательств,

г) выбытие активов.

**6. Континентальная модель является:**

а) региональной системой бухгалтерского учета,

б) национальной системой бухгалтерского учета,

в) одной из классификационных моделей учетны

**7. Финансовый инструмент, который эмитент может или вынужден будет погасить, следует классифицировать**

а) как обязательство;

б) как капитал;

в) как комбинированный инструмент.

**8. Финансовые затраты, связанные с финансовыми инструментами, являющимися обязательствами, следует отражать в учете**

а) как расходы;

б) как распределение прибыли;

в) как доход компании-эмитента.

**9.Какими бухгалтерскими проводками отражаются в учете следующие операции:**

а) заключена сделка по покупке форвардного контракта;

б) форвардный контракт оплачен;

в) финансовое вложение получено безвозмездно;

г) продажа финансового вложения при условии перехода к покупателю прав, связанных с этим вложением?

**10. К финансовым активам не относятся**:

а) облигаций других предприятий,

б) денежные средства,

в) дебиторская задолженность,

г) собственные акции, выкупленные у акционеров,

д) акции других предприятий.

**11. Важным условием сопоставимости информации является то, что пользователи информи­руются:**

а) о вариантах учетной политики, использованной при подготовке финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений;

б) о финансовом положении компаний-конкурентов;

в) об отражении финансовых результатов по методологии, единой для всех компаний.

**12. Денежные эквиваленты — это:**

а) деньги в кассе,

б) краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения,

в) средства на расчетном счете

г) краткосрочные займы.

**13. Приобретение долгосрочных облигаций по МСФО 7 отно­сится к:**

а) операционной деятельности,

б) финансовой деятельности,

в) инвестиционной деятельности.

**14. По МСФО 21 активы и обязательства в иностранной ва­люте:**

а) не пересчитываются,

б) пересчитываются по курсу ЦБ РФ,

в) пересчитываются по курсу, действующему на валютном рынке

**15. Денежные активы согласно МСФО 29:**

а) не пересчитываются на отчетную дату,

б) пересчитываются средства только на валютных счетах,

в) пересчитываются с учетом изменения индекса цен.

**Тест N11**

**. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО это:**

а) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация,

б) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств),

в) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

**2. Что разъясняют Принципы подготовки и составления финансовой отчетности**?

а)Цели финансовой отчетности.

б)Качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности.

в**)** Порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности.

г)Сущность капитала и содержание концепции его поддержания.

Д. Все ответы верны.

**3. В качестве справедливой стоимости обычно используются:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки,

б) остаточная стоимость,

в) ликвидационная стоимость,

г) себестоимость.

**4. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:**

а) не может быть изменена,

б) обязательно переоценивается в случае инфляции,

в) регулярно переоценивается в случае применения альтернатив­ного допустимого подхода.

**5. Метод амортизации и срок полезного использования основ­ных средств по МСФО 16:**

а) могут пересматриваться,

б) не могут пересматриваться,

в) может пересматриваться только метод начисления амортиза­ции.

**6. При снижении стоимости основных средств по МСФО 16 они:**

а) не уцениваются,

б) уцениваются до возможной чистой цены продажи,

в) уцениваются до ликвидационной стоимости.

**7. Запасы по МСФО 2 оцениваются:**

а) по себестоимости,

б) по рыночной цене,

в) по дисконтированной стоимости,

г) по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чис­той цены продажи.

**8. Методы нормативных и розничных цен для оценки запасов по МСФО 2:**

а) не могут использоваться,

б) могут использоваться,

в) может использоваться только нормативный метод.

**9. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов по МСФО 2:**

а) не включаются,

б) включаются.

**10. Деловая репутация по МСФО это:**

а) стоимость активов компании,

б) стоимость нематериальных активов компании,

в) разница между балансовой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения,

г) разница между справедливой стоимостью активов приобретае­мой компании и ценой ее приобретения.

**11. Затраты по НИР и ОКР по МСФО 38:**

а) капитализируются в обязательном порядке,

б) могут капитализироваться по усмотрению бухгалтера,

в) могут капитализироваться только затраты по ОКР.

**12. Континентальная модель является:**

а) региональной системой бухгалтерского учета,

б) национальной системой бухгалтерского учета,

в) одной из классификационных моделей учетных систем.

**13. Национальная система бухгалтерского учета России наибо­лее близка к:**

а) англо-американской модели,

б) континентальной модели,

в) латиноамериканской модели.

**14. МСФО используют в качестве национальных стандартов бухгалтерского учета:**

а) Кувейт,

б) Нидерланды,

в) Россия.

**15. Цель финансовой отчетности по МСФО состоит в:**

а) составлении сводной отчетности ТНК,

б) обеспечении информацией о деятельности компании внешних

**Тест N12**

**1. Согласно МСФО 1 отчетный период, как правило, составляет:**

а) год,

б) полугодие,

в) квартал.

**2. По МСФО 1 форма баланса:**

а) жестко регламентирована,

б) определен перечень элементов, которые должны быть отраже­ны как минимум,

в) не регламентирована.

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

а) отложенные налоговые обязательства,

б) доля меньшинства,

в) административные расходы,

г) финансовые активы.

**4. Денежные активы согласно МСФО 29:**

а) не пересчитываются на отчетную дату,

б) пересчитываются средства только на валютных счетах,

в) пересчитываются с учетом изменения индекса цен.

**5. Активы по МСФО это:**

а) ресурсы, от которых компания ожидает притока экономиче­ских выгод в будущем,

б) ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем,

в) приращение экономических выгод.

**6. Обязательства по МСФО это:**

а) уменьшение экономических выгод,

б) задолженность компании, урегулирование которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем,

в) заемные источники средств.

**7. «Поскольку отложенные налоговые требования и обязательства могут быть относительно долгосрочными объектами учета, их нужно дисконтировать»?**

а) данное утверждение правильно;

б) данное утверждение неверно, поскольку отложенные налоговые требования и обязательства не могут быть долгосрочными объектами учета;

в) данное утверждение неверно, поскольку МСФО запрещают дисконтирование отложенных налоговых требований и обязательств.

**8. Финансовый инструмент, который эмитент может или вынужден будет погасить, следует классифицировать**

а) как обязательство;

б) как капитал;

в) как комбинированный инструмент.

**9. Что является справедливой стоимостью оборудования в соответствии с МСФО:**

а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;

б) балансовая стоимость;

в) остаточная стоимость;

г) ликвидационная стоимость?

**10. Запасы по МСФО 2 оцениваются:**

а) по себестоимости,

б) по рыночной цене,

в) по дисконтированной стоимости,

г) по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чис­той цены продажи.

**11. Методы нормативных и розничных цен для оценки запасов по МСФО 2:**

а) не могут использоваться,

б) могут использоваться,

в) может использоваться только нормативный метод.

**12. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов по МСФО 2:**

а) не включаются,

б) включаются.

**13. Метод амортизации и срок полезного использования основ­ных средств по МСФО 16:**

а) могут пересматриваться,

б) не могут пересматриваться,

в) может пересматриваться только метод начисления амортиза­ции.

**14. При снижении стоимости основных средств по МСФО 16 они:**

а) не уцениваются,

б) уцениваются до возможной чистой цены продажи,

в) уцениваются до ликвидационной стоимости.

**15. Затраты по НИР и ОКР по МСФО 38:**

а) капитализируются в обязательном порядке,

б) могут капитализироваться по усмотрению бухгалтера,

в) могут капитализироваться только затраты по ОКР.

**Тест N13**

**1. По МСФО 11 совокупность контрактов:**

а) может отражаться как единый договор, если контракты пред­ставляют собой тесно связанные части единого целого,

б) не может отражаться как единый договор,

в) может отражаться как единый договор на основании суждения бухгалтера предприятия.

**2. Доходы и затраты по договору подряда согласно МСФО 11 признаются:**

а) по завершении объема работ в целом,

б) в соответствии со стадией завершения работ,

в) в соответствии со стадией завершения работ, если результат договора подряда может быть надежно оценен.

**3. По МСФО 23 затраты по займам:**

а) включаются в стоимость актива в обязательном порядке,

б) не могут включаться в стоимость актива,

в) могут включаться в стоимость квалифицируемого актива.

**4. По МСФО 21 активы и обязательства в иностранной ва­люте:**

а) не пересчитываются,

б) пересчитываются по курсу ЦБ РФ,

в) пересчитываются по курсу, действующему на валютном рынке.

**5. Сводная отчетность при совместной деятельности составля­ется способом:**

а) ФИФО,

б) уменьшаемого остатка,

в) пропорционального свода данных

**6. По МСФО 1 обязательными формами отчетности являются:**

а) бухгалтерский баланс,

б) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках,

в) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств,

г) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, поясни­тельная записка.

**7. К финансовым активам не относятся**:

а) облигаций других предприятий,

б) денежные средства,

в) дебиторская задолженность,

г) собственные акции, выкупленные у акционеров,

д) акции других предприятий.

**8. При формировании сводной отчетности исключаются:**

а) инвестиции материнской компании в дочерние,

б) инвестиции в уставные капиталы других предприятий,

в) инвестиции в основные средства.

**9. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются в оценке по:**

а) дисконтированной стоимости,

б) долевому участию,

в) возмещаемой стоимости.

**10. Являются ли в соответствии с МСФО 19 вознаграждениями работникам пенсии, опционы на право получения акций, выходные пособия?**

а) являются все перечисленные виды,

б) не являются только опционы на право получения акций,

в) не являются пенсии

**11. Временные разницы по МСФО 12 это:**

а) разницы между налоговой базой объекта и его балансовой сто­имостью,

б) курсовая разница,

в) остаточная стоимость.

**12. Финансовый инструмент по МСФО 32 - это:**

а) финансовые вложения в ценные бумаги других предприятий,

б) договор займа или кредита,

в) договор, в результате которого у одного предприятия воз­никает финансовый актив, у другого — финансовое обязательст­во.

**13. Метод начисления по МСФО состоит:**

а) в признании результатов операции по факту ее совершения независимо от движения денежных средств,

б) в начислении задолженности поставщиков и покупателей

в) в начислении заработной платы работникам

**14.** Одним из условий определения хозяйственного или географического сегмента для представления отчетах является величина его:

а) активов в размере не менее 10% суммарных активов всех сегментов

б) выручки в размере не менее 20% общей выручки

в) прибыли в размере не менее 20% общего результата всех сегментов по прибыли

**15. Включается ли стоимость лицензий в состав нематериальных активов в соответствии с МСФО 38:**

а) включаются;

б) не включаются;

в) рекомендации по данному вопросу в МСФО 38 отсутствуют.

**Раздел «Типовые задачи»**

**Задача 1.**

1.Имеются следующие данные о движении запасов товара А в марте 200х г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Закупки | Продажи | Остатки |  |  |
|  | Количество, ед. | Цена, USD |  |  |  |
| март, 1 |  |  |  | 220 | 10,20 |
| март, 5 | 340 | 10,30 |  |  |  |
| март, 13 |  |  | 170 |  |  |
| март, 17 | 450 | 10,10 |  |  |  |
| март, 25 |  |  | 330 |  |  |
| март, 29 | 170 |  |  |  |  |
| март, 31 |  |  | 50 |  |  |

Рассчитайте себестоимость реализованных товаров, используя

а) периодическую систему (метод средневзвешенной стоимости);

б) непрерывную систему (метод скользящей средней стоимости

2 В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета стоимость неисправимого брака увеличивает производственную себестоимость продукции. Согласно МСФО, расходы, не предусмотренные технологическим процессом, в производственную себестоимость не включаются. В 200х г. стоимость неисправимого брака составила 220 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО?

**Задача 2.**

В соответствии с договором аудитор получает задание - провести компиляцию балансов компаний, входящих в состав корпорации. Компания А приобретает 1 апреля 200Х г. 150000 акций компании Б за встречное удовлетворение в 5 млн. евро. Руководство корпорации проявляет заинтересованность в получении информации об изменении финансового положения, которое может произойти в процессе консолидации и перспективах ее развития.

Балансы Компаний А и Б по состоянию на 31 марта 2016 г.

(тыс. евро)

| Статьи баланса | Усл. об. | Компания А | Компания Б |
| --- | --- | --- | --- |
| Текущие активы | ТА |  |  |
| Денежные средства | ДС | 76 | 1570 |
| Дебиторская задолженность Компании Б | ДЗ | - | 390 |
| Дебиторская задолженность |  | 4280 | 1682 |
| Запасы | З | 5000 | 2400 |
| Итого текущие активы |  | 9356 | 6042 |
| Долгосрочные активы | ДА |  |  |
| Основные средства | ОС | 23000 | 17800 |
| Долгосрочные вложения в Компанию Б |  | 5000 | - |
| Итого долгосрочные активы |  | 28000 | 17800 |
| Текущие обязательства | ТО |  |  |
| Овердрафт |  | 2450 | - |
| Дивиденды к выплате |  | 400 | - |
| Краткосрочные обязательства Компании Б |  | 390 | - |
| Торговая кредиторская задолженность |  | 3256 | 2400 |
| Прочие кредиторы |  | 1047 | 1962 |
| Итого текущие обязательства |  | 7543 | 4362 |
| Долгосрочные обязательства | ДО |  |  |
| Кредиты банка |  | 13000 | 14000 |
| Итого долгосрочные обязательства |  | 13000 | 14000 |
| Капитал | К |  |  |
| Уставный капитал: |  | 10000 | 1000 |
| - 1000000 акций по 1 евро полностью выплаченных |  | 10000 | - |
| - 2000000 акций по 0,5 евро полностью выплаченных |  | - | 1000 |
| Добавочный капитал |  | 3000 | 2000 |
| Нераспределённая прибыль на 1.04.200Х |  | 3100 | 2080 |
| Прибыль отчётного года |  | 713 | 400 |
| Итого капитал |  | 16813 | 5480 |

Задание

1) Составить консолидированный баланс методом приобретения на дату покупки с помощью рабочей таблицы. Все выводы и оценки должны быть обоснованы со ссылками на соответствующие стандарты МСФО.

2) Представить консолидированный баланс отдельной таблицей.

3) Охарактеризовать преимущества от консолидации отчётности материнской и дочерней компаний путём сравнения основных показателей отдельного баланса материнской компании и консолидированного баланса на дату приобретения.

Особенное внимание необходимо обратить на такие аспекты, как:

- уровень капитализации;

- ликвидность активов;

- состояние собственных оборотных средств и уровень самофинансирования;

- платёжеспособность;

- структура капитала.

Образцы форматов для решения:

Рабочая таблица для составления консолидированного баланса

| Статьи баланса | Баланс материнской компании | Баланс дочерней компании | Элиминирование | | Консолидированный баланс |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Консолидированный баланс на дату приобретения | | | |
| Статьи активов |  | Статьи пассивов |  |
|  |  |  |  |
| Итого активов |  | Итого пассивы и акционерный капитал |  |

**Задача 3.**

Открытое акционерное общество «Э» заключило с аудиторской фирмой договор на оказание услуги по компиляции финансовой информации. ОАО «Э» готовится к переходу на составление отчетности по МСФО в связи с планируемым выходом на международные финансовые рынки. До настоящего времени отчетность составлялась исключительно по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Предмет договора – подготовка отчета о движении денежных средств косвенным методом по МСФО.

Аудитору были предоставлены балансы ОАО «Э» на 01.01.2016 г. и на 01.01.2015 г., пояснительная записка к отчетности. Аудитор получил также разъяснения по отдельным операциям акционерного общества за отчетный период, в том числе установил следующее:

Бухгалтерский баланс ОАО «Э»

(млн. руб.)

|  | 01.01.2016 | 01.01.2015 |
| --- | --- | --- |
| Земля и здания по первоначальной или переоцененной стоимости | 225 | 187 |
| Машины и оборудование, по первоначальной стоимости | 194 | 190 |
| Мебель, по первоначальной стоимости | 95 | 89 |
| 9,5%-ные гос. облигации (по номиналу) | 40 | 50 |
| Запасы | 129 | 113 |
| Дебиторская задолженность | 125 | 144 |
| Денежные средства | 88 | - |
| БАЛАНС | 896 | 773 |
| Банковский кредит | - | 5 |
| Овердрафт | - | 49 |
| Кредиторская задолженность | 133 | 92 |
| Налоги | 39 | 42 |
| Отложенные налоги | 6 | 4 |
| Объявленные дивиденды | 24 | 16 |
| Износ машин и оборудования | 59 | 42 |
| Износ мебели | 31 | 23 |
| Заем | 138 | 174 |
| Акционерный капитал | 250 | 200 |
| Нераспределенная прибыль | 154 | 126 |
| Резерв переоценки | 38 | - |
| Обязательство по финансовой аренде (основная сумма) | 24 | - |
| БАЛАНС | 896 | 773 |

Заем был привлечен в 2015г. сроком на 5 лет на условиях погашения процентов и основной суммы ежемесячными выплатами. В течение 2015 года по займу были выплачены проценты в общей сложности на сумму 18 млн. руб.

В середине года на условиях финансовой аренды было приобретено оборудование стоимостью 30 млн. руб., проценты по которой, признанные в отчете о прибыли и убытках, составили 2 млн. руб.

Ознакомившись с договором аренды, аудитор установил, что договор предусматривает учет оборудования на балансе лизингополучателя. Однако по решению руководства в отчетности ОАО «Э» данный объект лизинга не был учтен.

В течение года за 4 млн. руб. были проданы машины, первоначальная стоимость которых составляла 26 млн. руб., а остаточная стоимость – 6 млн. руб.

Дивиденды, объявленные за прошедший 2015 год, были выплачены. Промежуточные дивиденды не выплачивались. Налог на прибыль предприятия в отношении 2015 г. был выплачен в установленные сроки.

В мае 2015 г. ОАО «Э» привлекло краткосрочный банковский кредит на сумму 7 млн. руб. Кредит был погашен 6 равными платежами. Проценты по кредиту, включенные в отчет о прибыли и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2015 г., составили 350 тыс. руб.

Задание

1) Подготовить отчет о движении денежных средств ОАО «Э» за отчетный год согласно МСФО №7 «Отчеты о движении денежных средств».

2) Подготовить пояснения к отчету о движении денежных средств о методике расчета отдельных показателей.

3) Подготовить содержательную часть отчета «Отчет о компиляции финансовой (бухгалтерской) отчетности» в соответствии со стандартом аудиторской деятельности.

**Задача 4**

Инвестор – компания И полностью приобретает компанию П, уплатив за нее 86 у.е. и устанавливает контроль над ней. Так как величина инвестиций компании И превышает собственный капитал компании П (86-76) у.е., можно говорить о наличии деловой репутации покупаемой компании и появлении в консолидированном балансе новой статьи –«Деловая репутация».

Данные балансов на момент приобретения:

Компания И Компания П

Денежные средства 15 22

Инвестиции 86

Основные средства 560 54

Прочие активы 200 10

Деловая репутация — —

Итого активов 861 86

Краткосрочные

Обязательства 61 10

Акционерный капитал 600 56

Нераспределенная прибыль 200 20

Итого пассивов 861 86

Задание:

Составьте консолидированный баланс по данным задачи, с учетом того, что собственный капитал и нераспределенная прибыль двух компаний должны быть представлены собственным капиталом и нераспределенной прибылью инвестора

**Задача 5.**

Компания получила товар от поставщика. Согласно договору его стоимость выражена в долларах США и составляет 590000 USD (в т.ч. НДС -90000 USD) На момент формирования бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность перед поставщиком погашена не была.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, если:

А) курс доллара США составил:

- на дату оприходования товаров – 59руб./USD

- на дату формирования бухгалтерской отчетности- 60 руб./USD

Б) – на дату отгрузки товаров -60 руб./USD

- на дату формирования бухгалтерской отчетности-59руб./USD

**Задача 6**

Составьте отчет о движении денежных средств компании «Сансет+» за 2016 г. прямым и косвенным методами на основании следующей информации:

**Компания «Сансет+»**

**Баланс на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2016 г.**

(ден. ед.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 г. | | 2015 г. | |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |  |
| Текущие активы |  |  |  |  |
| Денежные средства | 280 |  | 160 |  |
| Счета к получению | 800 |  | 700 |  |
| Запасы товаров | 920 |  | 830 |  |
| Материалы | 110 |  | 80 |  |
| Предоплаченные расходы | 90 |  | 60 |  |
| Всего текущие активы |  | 2200 |  | 1830 |
| Долгосрочные активы |  |  |  |  |
| Основные средства | 3400 |  | 2470 |  |
| Минус накопленный износ | 840 |  | 620 |  |
| Всего долгосрочные активы |  | 2560 |  | 1850 |
| В с е г о а к т и в ы |  | 4760 |  | 3680 |
|  |  |  |  |  |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
| Текущие обязательства |  |  |  |  |
| Счета к оплате | 450 |  | 520 |  |
| Проценты к уплате | 40 |  | 60 |  |
| Налоги к уплате | 160 |  | 120 |  |
| Всего текущие обязательства |  | 650 |  | 700 |
| Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
| Облигационные займы к выплате | 810 |  | 560 |  |
| Всего долгосрочные обязательства |  | 810 |  | 560 |
|  |  |  |  |  |
| **КАПИТАЛ** |  |  |  |  |
| Инвестированный капитал |  |  |  |  |
| Обыкновенные акции, номинал 1 ден. ед. | 1200 |  | 900 |  |
| Накопленная нераспределенная чистая прибыль | 2100 |  | 1520 |  |

**Отчет о прибылях и убытках**

**за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от реализации | 7350 |
| Себестоимость реализованных товаров | 4200 |
| Валовая прибыль от реализации | 3150 |
| Операционные расходы: |  |
| Коммерческие расходы | 710 |
| Общие и административные расходы | 510 |
| Расходы на амортизацию | 350 |
| Итого операционные расходы | 1570 |
| Прибыль от основных операций | 1580 |
| Прочие расходы и убытки: |  |
| Расходы по процентам | 70 |
| Убыток от продажи инвестиций | 50 |
| Прибыль до налогообложения и экстраординарных событий | 1460 |
| Расходы на налоги | 210 |
| Чистая прибыль | 1250 |

Известно, что в 2016 г.:

а) все остатки по счетам к оплате возникали в связи с закупками товаров и материалов;

б) были приобретены основные средства стоимостью 1330 ден. ед. Из этой суммы 1080 ден. ед. были оплачены денежными средствами, 250 ед. – выпущенными облигациями, переданными продавцу в качестве оплаты;

в) основные средства с первоначальной стоимостью 400 ден. ед. и накопленным износом 130 ден. ед. были проданы за 220 ден. ед., причем оплата была произведена денежными средствами;

г) были выпущены 300 обыкновенных акций, от реализации которых получена сумма 300 ден. ед.;

д) объявлены и выплачены дивиденды за 2016 г. 670 ден. ед.

**Задача7.**

Магазин бытовой техники открылся 7 февраля 2016 г.

При регистрации было внесено 1 000 долл. уставного капитала (5 января 2016 г.).

05.02.2016 оплачена аренда павильона за февраль в размере 250 долл.

06.02.2016 были произведены закупки товара на сумму 2 500 долл.

08.02.2016 поступила выручка за проданный товар в размере 1 000 долл.

15.02.2016 выплачен аванс двум сотрудникам в размере 700 долл.

25.02.2016 получена выручка в размере 2 800 долл.

28.02.2016 перечислены налоги из зарплаты за февраль в сумме 700 долл.

Необходимо подготовить баланс за февраль 2016 г.

**Задача 8.**

Зарегистрирована и начала работать с I декабря 2016 г. организация, специализирующаяся на продаже декоративной косметики.

В первый месяц работы произошли следующие события:

1) внесен уставный капитал в сумме 250 000 долл.;

2) закуплены товары на сумму 30 000 долл.;

3) оплачена аренда земельного участка, на котором располагается магазин, — 700 долл.;

4) взят в рассрочку автомобиль для доставки товаров покупателям. Стоимость — 90 000 долл., срок рассрочки — год. Внесен первый ежемесячный платеж;

5) продано товаров на сумму 13 800 долл.;

6) выплачена заработная плата персоналу в размере 2 500 долл.;

7) выплачены дивиденды акционерам в сумме 200 долл.

Используя имеющуюся информацию, составьте баланс и отчет об изменениях капитала организации на 31 декабря 2016 г.

В соответствии с договором с компанией «А» аудитор осуществил компиляцию финансовой информации с целью подготовки отчета о движении денежных средств в операционной деятельности прямым и косвенным методами согласно МСФО №7.

Ниже представлены отчет о прибыли и убытках, а также выдержка из баланса компании «А» по итогам 20\_ отчетного года, тыс. руб.

Отчет о прибыли и убытках

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка | 2856 |
| Себестоимость реализации | (2016) |
| Валовая прибыль | 840 |
| Расходы периода | (264) |
| Чистая прибыль | 576 |

Выдержка из баланса

|  | К.г. | Н.г. |
| --- | --- | --- |
| Текущие активы | | |
| Запасы | 384 | 336 |
| Дебиторская задолженность | 622 | 564 |
| Текущие обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | 403 | 331 |

Помимо этого имеется следующая информация:

1) В затраты включены амортизационные отчисления на сумму 86 тыс. руб., списание безнадежных долгов на сумму 34 тыс. руб., а также расходы на вознаграждение работникам в сумме 101 тыс. руб.

2) В течение года компания продала оборудование, остаточная стоимость которого составляла 43 тыс. руб., за 58 тыс. руб. Прибыль от реализации включена в состав финансовых результатов.

Задание

1) Подготовить отчет о движении денежных средств компании «А» в операционной деятельности прямым методом.

2) Подготовить отчет о движении денежных средств компании «А» косвенным методом.

3) Дать примечания к подготовленным отчетам о движении денежных средств.

**Задача 9.**

1.Имеются следующие данные о движении запасов товара А в марте 200х г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Закупки | Продажи | Остатки |  |  |
|  | Количество, ед. | Цена, USD |  |  |  |
| март, 1 |  |  |  | 220 | 10,20 |
| март, 5 | 340 | 10,30 |  |  |  |
| март, 13 |  |  | 170 |  |  |
| март, 17 | 450 | 10,10 |  |  |  |
| март, 25 |  |  | 330 |  |  |
| март, 29 | 170 |  |  |  |  |
| март, 31 |  |  | 50 |  |  |

Рассчитайте себестоимость реализованных товаров, используя

а) периодическую систему (метод средневзвешенной стоимости);

б) непрерывную систему (метод скользящей средней стоимости

2. В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета стоимость неисправимого брака увеличивает производственную себестоимость продукции. Согласно МСФО, расходы, не предусмотренные технологическим процессом, в производственную себестоимость не включаются. В 200х г. стоимость неисправимого брака составила 220 ден. ед. Какая корректировка должна быть сделана в связи с данным фактом при переводе отчетности в стандарт МСФО?

**Задача 10.**

Ранее компания «О» подготавливала бухгалтерскую отчетность по РСБУ. В связи со стремлением руководства компании получить международный листинг принято решение подготовить отчетность в соответствии с МСФО. Аудитор Иванов заключил договор с компанией «О». Предмет договора – подготовка отчета о прибыли и убытках за 2016г. по МСФО. Подготовка остальных форм отчетности поручена другим аудиторам.

Аудитору предоставлены данные об остатках и оборотах по счетам бухгалтерского учета, сформированные по РСБУ, а также раскрытие информации по отдельным объектам учета.

(млн. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Акционерный капитал (обыкновенные акции номиналом 1 тыс. руб. каждая) | 50 |
| Выпущенные долгосрочные облигации (6% годовых) | 20 |
| Нераспределенная прибыль до отчетного года | 8,4 |
| Основные средства по первоначальной стоимости (прим. 1) | 115 |
| Износ основных средств (прим. 1) | 15 |
| Инвестиции (прим. 2) | 8 |
| Запасы (прим. 3) | 12,4 |
| Дебиторская задолженность | 8,3 |
| Овердрафт | 2 |
| Кредиторская задолженность | 6,7 |
| Отложенный налог (прим. 5) | 3,3 |
| Резервы | 0,5 |
| Выручка от реализации (прим.2) | 137,5 |
| Себестоимость реализации (прим. 3) | 85 |
| Расходы на охрану окружающей среды (прим. 4) | 0,5 |
| Операционные затраты | 12,4 |
| Проценты по облигациям | 0,6 |
| Дивиденды по обыкновенным акциям | 1,2 |

Примечания:

1. В состав основных средств входят следующие активы, млн. руб.:

|  | Объект, взятый в аренду на 30 лет | Шахта | Оборудование | Всего |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость | 60 | 10 | 45 | 115 |
| Износ на 1января | - | - | 15 | 15 |

Арендуемый объект был взят в аренду 1 декабря 2012г. сроком на 30 лет. Руководство компании Орион приняло решение не начислять амортизацию в отношении объектов, взятых в аренду на продолжительные сроки, до тех пор, пока до окончания срока аренды не останется 10 лет. Такой подход руководства проистекает из мнения, что стоимость объектов, взятых в долгосрочную аренду, имеет тенденцию расти, а снижение их стоимости начинается лишь тогда, когда приближается окончание срока аренды.

Шахта была куплена 1 декабря 2015г., когда ее запасы полезных ископаемых составляли 20 млрд. т. За год, окончившийся 31 декабря 2016 г., было добыто 1,6 млрд. т. полезных ископаемых.

Оборудование амортизируется по линейному методу по ставке 20% в год. В год приобретения амортизация начисляется на пропорционально-временной основе. 1 июня 2016 г. было закуплено новое технологическое оборудование за 6 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 г., оборудование, первоначальная стоимость которого составляла 5 млн. руб., было полностью изношено (самортизировано). Это оборудование всё ещё находится в эксплуатации.

2. Инвестиции

Инвестиции на сумму 8 млн. руб. – это беспроцентная ссуда, предоставленная «О» 1 января 2015 г. одному из своих крупнейших клиентов. Ссуда будет погашена 31 марта 2018 г. Беспроцентная ссуда предоставлена этому клиенту, принимая во внимание его существенный удельный вес в объемах продаж. Обычно коммерческая процентная ставка по таким ссудам составляет 12% в год. Можно принять, что 1 руб., инвестированный под 12%, через три года составит 1 руб. 40 коп.

3. Запасы / себестоимость реализации

В предыдущие периоды компания «О» в целях оценки запасов использовала методику, не разрешенную МСФО 2. Теперь «О» планирует перейти на ФИФО. Согласно ФИФО, стоимость запасов на 31 декабря 2016 г. составила 12,4 млн. руб. Стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2015г., рассчитанная по ранее применявшейся методике и включенная в себестоимость реализации, равнялась 8,2 млн. руб. Стоимость запасов на 31 декабря 2015 г. в соответствии с ФИФО составляла 9 млн. руб. В себестоимость реализации включены затраты на устранение ущерба имуществу компании в сумме 3 млн. руб. вследствие землетрясения (была использована налоговая скидка по ставке 20%).

4. Расходы на охрану окружающей среды

Расходы на охрану окружающей среды на сумму 500 тыс. руб., показанные в оборотно-сальдовой ведомости, представляют собой оценку расходов на восстановление ландшафта в районе шахты, которую компания «О» приобрела 1 апреля 2015г. Ожидается, что добыча полезных ископаемых в этой шахте продлится 10 лет. Сумма в 500 тыс. руб. представляет собой одну десятую от общей суммы расходов на восстановление ландшафта, которые в текущих ценах оцениваются в 5 млн. руб. Влияние дисконтирования на эти расходы учитывать не нужно.

5. Налоги / отложенные налоги

В балансе по состоянию на 31 декабря 2016 г. необходимо отразить текущее обязательство по налогу на сумму 3 млн. руб. Эта сумма уже включает налоговую скидку в отношении расходов на устранение последствий землетрясения.

В остаток по отложенному налогу входит сумма 190 тыс. руб. (кредит), которая представляет собой разницу между текущим обязательством по налогу, показанном в балансе на 31 декабря 2015 г., и фактической суммой налога за 2015 г., которая была уплачена в 2016 г. По расчетам налогового отдела компании «О», в балансе по состоянию на 31 декабря 2016 г. необходимо отразить отложенное налоговое обязательство в размере 4 млн. руб. Увеличение отложенного налогового обязательства следует отнести на расходы периода.

Задание

1) Подготовить отчет о прибыли и убытках за отчетный год компании «О» в соответствии с МСФО.

2) Подготовить пояснения о порядке формирования показателей отчета о прибыли и убытках согласно МСФО.

3) Выявить расхождения между данными учета и отчетности по РСБУ и МСФО. Дать оценку влияния расхождений на финансовую отчетность.

Задача 11

В соответствии с заданием об оказании сопутствующих аудиту услуг аудитор должен выполнить задание по компиляции в соответствии с ПСАД «Компиляция финансовой информации». Задание по компиляции заключается в составлении «Отчёта о движении денежных средств» прямым и косвенным методом в соответствии с МСФО №7.

Имеются следующие исходные данные:

Баланс Компании Е

на 31 декабря 2016г.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2015 |
| Активы |  |  |
| Текущие активы |  |  |
| Касса\* | 71000 | 35000 |
| Счета к получению (дебиторская задолженность) | 85000 | 53000 |
| ТМЗ | 120000 | 132000 |
| Расходы будущих периодов | 19000 | 25000 |
| Итого текущих активов | 295000 | 245000 |
| Финансовые вложения (инвестиции) | 90000 | 75000 |
| Основные средства | 315000 | 250000 |
| Накопленный износ | (65000) | (60000) |
| Итого основных средств | 250000 | 190000 |
| Всего активы | 635000 | 510000 |
| Пассивы |  |  |
| Краткосрочные обязательства |  |  |
| Счета к оплате | 93000 | 75000 |
| Задолженность по начисленным расходам | 29000 | 24000 |
| Итого краткосрочных обязательств | 122000 | 99000 |
| Долгосрочные обязательства |  |  |
| Облигации к оплате | 130000 | 160000 |
| Итого обязательства | 252000 | 259000 |
| Акционерный капитал |  |  |
| Обыкновенные акции | 245000 | 170000 |
|  |  |  |
| Нераспределенная прибыль | 138000 | 81000 |
| Итого капитал | 383000 | 251000 |
| Всего пассивы | 635000 | 510000 |

\* Счёт «Касса» - это счёт «Денежные средства». Название счёта зависит от перевода и в разных источниках встречаются различные варианты.

Отчёт о прибылях и убытках

Компании Е за год, закончившийся 31 декабря 2007 г.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доход от реализации |  | 470000 |
| Себестоимость проданных товаров |  | 280000 |
| Валовая прибыль |  | 190000 |
| Операционные расходы (включая расходы на амортизацию основных средств в сумме 17000 дол.) |  | 77000 |
| Прибыль от реализации |  | 113000 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |
| Расходы по выплате процентов за полученные кредиты | (18000) |  |
| Убытки от реализации основных средств | (3000) |  |
| Прибыль до налогообложения |  | 92000 |
| Налог на прибыль |  | 15000 |
| Чистая прибыль |  | 77000 |

Перечень инвестиционных и финансовых операций, совершённых в 2007 г.:

|  |
| --- |
| 1. Приобретены основные средства на сумму 90000 тыс. руб. |
| 2. Приобретены инвестиции на сумму 15000 тыс. руб. |
| 3. Проданы основные средства на сумму 10000 тыс. руб. Первоначальная стоимость проданных активов – 25000 тыс.руб. Остаточная стоимость – 13000 тыс. руб. |
| 4. Облигации номинальной стоимостью 30000 тыс. руб. конвертированы в обыкновенные акции той же стоимости. |
| 5. Объявлены и выплачены денежные дивиденды в размере 20000 тыс. руб. |
| 6. Выпушены обыкновенные акции на сумму 45000 тыс. руб. |

Задание

1) Составить Отчёт о движении денежных средств прямым методом в соответствии с МСФО.

2) Составить Отчёт о движении денежных средств косвенным методом в соответствии с МСФО.

3) Дать оценку преимуществ и недостатков каждого из методов.

**Задача 12**

В таблице представлена информация о деятельности компании «Кантри» за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. долл. |
| Выручка от реализации продукции | 100,8 |
| Выручка от продажи активов | 15,6 |
| Инвестиции в дочерни компании | 50,0 |
| Прибыль от продажи активов | 8,8 |
| Выпущенные обыкновенные акции | 80,5 |
| Амортизация внеоборотных активов | 7,1 |
| Увеличение дебиторской задолженности | 18,4 |

Оцените статью «Денежные средства» на 31 декабря 20156г., если остаток денежных средств на начало года составлял 45 тыс. долл.

**Задача 13**

Зарегистрирована и начала работать с I декабря 2016 г. организация, специализирующаяся на продаже декоративной косметики.

В первый месяц работы произошли следующие события:

1) внесен уставный капитал в сумме 250 000 долл.;

2) закуплены товары на сумму 30 000 долл.;

3) оплачена аренда земельного участка, на котором располагается магазин, — 700 долл.;

4) взят в рассрочку автомобиль для доставки товаров покупателям. Стоимость — 90 000 долл., срок рассрочки — год. Внесен первый ежемесячный платеж;

5) продано товаров на сумму 13 800 долл.;

6) выплачена заработная плата персоналу в размере 2 500 долл.;

7) выплачены дивиденды акционерам в сумме 200 долл.

Используя имеющуюся информацию, составьте баланс и отчет об изменениях капитала организации на 31 декабря 2016 г.