

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сборник тестов

Краснодар
КубГАУ
2021

УДК 657.3(076.3)
ББК 65.052.2
К36

Р е ц е н з е н т :

В. В. Говдя – зав. кафедрой бухгалтерского учета
Кубанского государственного аграрного университета,
д-р экон. наук

Кесян С. В.

К36 Международные стандарты финансовой отчетности : сб.
тестов / С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ,
2021. – 52 с.

В сборнике представлены тестовые задания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности», позволяющие закрепить и проверить теоретические знания, полученные обучающимися в процессе обучения.

Предназначен для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

УДК 657.3(076.3)
ББК 65.052.2

© Кесян С. В., Кузнецова Н. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

Процессы глобализации в сфере экономики привели к необходимости использования единых стандартов составления отчетности для получения возможности ее чтения и сопоставления независимо от экономических, политических, национальных и иных особенностей развития государств, в которых расположены сотрудничающие организации.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности. МСФО направлены на поддержание стабильности и прозрачности в финансовом мире. Это позволяет предприятиям и индивидуальным инвесторам принимать квалифицированные финансовые решения, поскольку они могут точно видеть, что происходит с компанией, в которую они хотят инвестировать.

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является обучение современного бакалавра теоретическим и практическим знаниям основных принципов международных стандартов финансовой отчетности, классификации всех видов активов и обязательств и практических навыков по составлению международной финансовой отчетности, подготовке и представлению финансовой информации различными пользователями для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, а также трансформация международных стандартов учета и финансовой отчетности на российские стандарты.

Представленные учебные материалы позволяют закрепить обучающимся способности и умения:

– получить системные знания о бухгалтерском учете, его сущности как упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах организации в

соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности, тенденциях развития процесса гармонизации бухгалтерского учета в мировом масштабе на современном этапе;

- изучить роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности, порядок разработки и принятия стандартов;

- ознакомиться с составом финансовой отчетности, основными ее элементами, качественными характеристиками представляемой информации;

- ознакомиться с составом и содержанием стандартов GAAP, определить основные различия в принципах учета отдельных активов и обязательств, установленные в международных стандартах финансовой отчетности и GAAP;

- сформировать умение и навыки составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, производить трансформацию отчетности.

ТЕМА 1. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. *Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют порядок составления отчетности:*

- а) только финансовой;
- б) аудиторской и финансовой;
- в) управленческой и финансовой;
- г) статистической и финансовой.

2. *Международные стандарты применимы для составления отчетности:*

- а) только группы компаний;
- б) только отдельной компании;
- в) только совместной компании;
- г) как отдельной компании, так и группы компаний.

3. *Комитет по международным стандартам был основан в результате соглашения между:*

- а) профессиональными бухгалтерскими организациями ряда стран;
- б) правительствами США и Великобритании;
- в) правительствами стран, входящих в ООН;
- г) руководителями фондовых бирж ряда стран.

4. *Международные стандарты финансовой отчетности – это*

- а) нормативные документы, устанавливающие требования к ведению бухгалтерского учета, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;
- б) перечень норм ведения учета и отчетности международных компаний;
- в) набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности;
- г) свод законов и правил ведения учета на международном уровне.

5. *Международные стандарты финансовой отчетности призваны:*

- а) обеспечить снижение инфляции;

- б) повысить доверие к финансовым отчетам;
- в) установить высокие темпы экономического роста;
- г) ликвидировать цикличность экономики.

6. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:

- а) разработки учетных регистров;
- б) разработки рабочего плана счетов;
- в) подготовки финансовой отчетности;
- г) подготовки внутренних отчетов.

7. Некоторые стандарты устанавливают:

- а) основной и альтернативный порядок учета;
- б) рабочие счета;
- в) форму учета;
- г) порядок документооборота.

8. Годы работы Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности:

- а) 1959-2001 гг.;
- б) 1965-2000 гг.;
- в) 1970-2019 гг.;
- г) 1973-2001 гг.

9. Год преобразования Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности в Совет по МСФО:

- а) 1973 г.;
- б) 2001 г.;
- в) 2020 г.;
- г) 2002 гг.

10. Международные стандарты финансовой отчетности могут использоваться предприятиями:

- а) только стран, входящих в ВТО;
- б) только стран, входящих в ЕС, и США;
- в) всех стран;
- г) только стран с рыночной экономикой.

11. В МСФО рассматриваются следующие две основные концепции капитала и его поддержания:

- а) финансового и физического капитала;
- б) активного и пассивного капитала;
- в) материального и нематериального капитала;
- г) основного и добавочного капитала.

12. Выберите из перечисленных лица, НЕ являющиеся пользователями финансовой отчетности

- а) инвесторы, акционеры;
- б) поставщики, покупатели;
- в) пенсионные, медицинские и другие фонды;
- г) банки, правительство.

13. Отчетность в формате МСФО составляется:

- а) только на английском языке;
- б) на любом языке;
- в) на китайском языке;
- г) обязательно на английском и на языке страны регистрации компании.

14. Правила международных стандартов финансовой отчетности:

- а) полностью совпадают с правилами GAAP USA;
- б) основаны на принципах англо-американской системы учета и отчетности;
- в) носят абсолютно самостоятельный характер;
- г) полностью соответствуют правилам европейско-континентальной системы отчетности.

15. Международные стандарты финансовой отчетности применяются в силу того, что:

- а) Подготовительный комитет требует их повсеместного применения;
- б) повсеместного внедрения требует КМСФО;
- в) различные регулирующие организации по всему миру признают важность гармонизации правил составления отчетности;
- г) повсеместного внедрения требует Международная федерация фондовых бирж.

16. Международные стандарты финансовой отчетности используются в России:

- а) в качестве основы при реформировании национальной системы бухгалтерского учета;
- б) акционерными обществами закрытого типа;
- в) субъектами малого предпринимательства;
- г) всеми организациями.

17. Целью деятельности Совета по МСФО является:

- а) составление отчетности крупных компаний;

- б) формулировка и публикация стандартов финансовой отчетности, их продвижение и пропаганда, а также работа по улучшению и гармонизации правил составления и представления финансовых отчетов;
- в) публикация финансовых отчетов бирж;
- г) контроль за повсеместным внедрением МСФО.

18. Финансовая отчетность в основном отражает результаты ... событий.

- а) прошлых;
- б) текущих;
- в) будущих;
- г) мнимых.

19. Наиболее важные пользователи финансовой отчетности:

- а) общественные организации;
- б) государственные органы;
- в) инвесторы;
- г) покупатели.

20. Основную ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет:

- а) аудитор;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководство компании;
- г) правительственные органы.

ТЕМА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Согласно МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность представляет собой

- а) таблицы, показывающие результаты финансовой деятельности предприятия;
- б) формы, объединяющие информацию об активах, обязательствах и капитале предприятия;
- в) структурированное изображение финансового положения собственников предприятия;
- г) структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

2. *Важнейшими условиями уместности финансовой информации является ее:*

- а) своевременность и понятность;
- б) точность и надежность;
- в) достоверное и объективное представление;
- г) сопоставимость и точность.

3. *Документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» устанавливает*

- а) принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
- б) принципы отображения учетной информации в международном учете;
- в) принципы построения внутренней бухгалтерской отчетности;
- г) принципы построения и представления первичной документации.

4. *Общие требования к представлению финансовой отчетности компаний, даны рекомендации в отношении ее структуры и минимальные требования к ее содержанию устанавливает стандарт:*

- а) МСФО (IAS) 101;
- б) МСФО (IAS) 1;
- в) МСФО (IFRS) 1;
- г) МСФО (IAS) 11.

5. *МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» применим в отношении к:*

- а) годовой финансовой отчетности отдельной организации;
- б) промежуточной финансовой отчетности;
- в) консолидированной финансовой отчетности;
- г) внутренней бухгалтерской отчетности.

6. *К основополагающим допущениям в МСФО относятся:*

- а) признание фактов хозяйственной жизни по кассовому методу;
- б) признание фактов хозяйственной жизни по методу начисления;
- в) признание фактов хозяйственной жизни только в денежной оценке;
- г) непрерывность деятельности.

7. *Осмотрительность означает необходимость ...*

- а) максимальное завышение суммы обязательств;

- б) создание максимального объема запасов;
- в) соблюдение разумности в признании стоимости активов;
- г) соблюдение осторожности в признании доходов.

8. Доходы представляют собой приращение экономических выгод в течение отчетного периода:

- а) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, связанного с вкладами участников акционерного капитала;
- б) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала;
- в) происходящее в форме притока или увеличения активов, или увеличения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

9. Принцип соответствия выражается в достижении соответствия между:

- а) вложенным капиталом и дивидендами;
- б) полученными и выплаченными денежными средствами;
- в) краткосрочными активами и краткосрочными обязательствами;
- г) приложенными усилиями и достигнутыми результатами.

10. Наиболее широко используемой основой измерения элементов отчетности является стоимость:

- а) дисконтированная;
- б) ликвидационная;
- в) историческая;
- г) переменная.

11. Информация должна быть полной, точной, объективной для обеспечения:

- а) своевременности;
- б) сопоставимости;
- в) достоверности;
- г) последовательности.

12. Правдивое представление – означает, что финансовые отчеты должны точно отражать:

- а) материальное положение, ликвидность и прибыльности компании;

- б) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;
- в) финансовое положение, убыточность и наличие основных средств компании;
- г) финансовое положение и рентабельность компании, .

13. Собственный капитал может быть представлен формулой:

- а) Обязательства + Активы;
- б) Активы - Долгосрочные обязательства;
- в) Акционерный капитал + Обязательства;
- г) Активы – Обязательства.

14. Доходы представляют собой:

- а) стоимость активов, потребленных в ходе хозяйственной деятельности;
- б) текущие денежные выплаты;
- в) общий прирост собственного капитала в ходе хозяйственной деятельности;
- г) ожидаемые денежные выплаты по результатам проведенной операции.

15. Процесс определения денежных сумм, по которым элементы должны отражаться в отчетности называется ...

- а) признание;
- б) поддержание стоимости;
- в) контировка;
- г) оценка.

16. Признание – это ...

- а) словесное описание статьи и отражение ее в финансовой отчетности;
- б) словесное описание статьи;
- в) определение стоимости статьи актива или пассива;
- г) письменное объяснение значения статьи.

17. Активы, обязательства и капитал являются элементами, непосредственно связанными с:

- а) измерением степени инвестиционной привлекательности компании;
- б) информацией, на основании которой готовят отчетность;
- в) измерением финансового положения в балансе;
- г) измерением результативности деятельности компании.

18. Доходы и расходы являются элементами, непосредственно связанными с:

- а) измерением степени инвестиционной привлекательности компании;
- б) измерением результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках;
- в) измерением финансового положения в балансе;
- г) измерением достоверности деятельности компании.

19. Акционерный капитал представляет собой долю в активах, на которую претендуют:

- а) благотворительные организации;
- б) акционеры;
- в) дебиторы;
- г) руководители компании.

20. Целью финансовой отчетности является:

- а) оценка операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании;
- б) обоснование управленческих решений руководства при разработке стратегии развития;
- в) представление информации о финансовом положении компании;
- г) определение содержания показателей финансовой отчетности.

ТЕМА 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Процесс включения элемента в баланс или отчет о прибылях и убытках означает:

- а) изменение финансового положения предприятия;
- б) выбытие элемента отчетности;
- в) признание элемента отчетности;
- г) изменение собственных средств.

2. Информация о финансовом положении компании главным образом содержится в:

- а) отчете о нераспределенной прибыли;

- б) балансе;
- в) учетной политике;
- г) отчете о прибылях и убытках.

3. *Отсутствие будущих экономических выгод от затрат ведет к признанию в отчете о прибылях и убытках:*

- а) расходов в течение двух лет с момента их получения;
- б) расходов немедленно;
- в) расходов в течение пяти лет с момента их получения;
- г) прочих расходов в конце отчетного периода.

4. *Укажите порядок, в котором могут быть представлены активы и обязательства в отчете о финансовом положении:*

- а) в алфавитном порядке;
- б) по увеличению стоимости активов и обязательств;
- в) представление по степени ликвидности;
- г) по уменьшению стоимости активов и обязательств.

5. *Обязательства компании НЕ включают:*

- а) векселя к оплате;
- б) задолженность по краткосрочным кредитам банков;
- в) задолженность покупателей;
- г) задолженность по отложенным налогам.

6. *Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:*

- а) Активы – (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) = Акционерный капитал;
- б) Долгосрочные активы + Краткосрочные активы – Акционерный капитал = Обязательства;
- в) Акционерный капитал + Обязательства = Активы;
- г) Обязательства + Активы = Акционерный капитал.

7. *Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о доходах и ...*

- а) себестоимости продаж, прибыли и убытках;
- б) активах, акционерном капитале;
- в) рентабельности активов;
- г) ликвидности компании.

8. *Укажите названия российских и международных стандартов по составлению отчетности*

1 МСФО (IAS) 1	1 «Отчет о движении денежных средств»
2 ФСБУ (ПБУ) 4/99	2 «Отчет о финансовых результатах»
3 МСФО (IAS) 34	3 «Представление финансовой отчетности»
4 ФСБУ (ПБУ) 23/2011	4 «Бухгалтерская отчетность организации»
	5 «Промежуточная финансовая отчетность»

9. Основными элементами отчета о финансовом положении являются:

- а) активы, пассивы, финансовые результаты;
- б) активы, обязательства, капитал;
- в) пассивы, обязательства, внеоборотные активы;
- г) краткосрочные обязательства и оборотные активы.

10. Активы – это ресурсы:

а) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и от которых компания уже получила экономические выгоды;

б) контролируемые компанией (в результате как прошлых, так и будущих событий) и от которых компания ожидает выгоды в будущем;

в) контролируемые компанией (в результате прошлых периодов) и от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем;

г) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и которые используются в процессе производства, реализации, управления.

11. Основная характеристика, объединяющая все активы:

- а) специфическая стоимостная оценка;
- б) способность непосредственно участвовать в процессе производства;
- в) будущие экономические выгоды;
- г) материально-вещественная форма.

12. В состав финансовой отчетности компании входят:

- а) отчет о движении целевых средств;
- б) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;

- в) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- г) отчет о финансовом положении.

13. Доходы компании, основной деятельностью которой является оказание услуг, отражаются в отчетности:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) в момент поступления денежных средств в кассу организации;
- г) в момент признания.

14. Точная форма отчетов согласно требованиям МСФО утверждена стандартом:

- а) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- б) МСФО не устанавливают точную форму финансовой отчетности;
- в) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- г) МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

15. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе – это документ, в котором отражается:

- а) ... величина доходов и расходов по основной деятельности организации;
- б) ... величина прибылей и убытков от прочей деятельности организации;
- в) ... величина прибылей, убытков и изменений прочего совокупного дохода за отчетный период;
- г) ... величина прибылей и убытков от финансовой деятельности организации.

16. В Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы могут быть представлены следующими методами:

- а) по характеру затрат или по функции затрат;
- б) вертикальным или горизонтальным;
- в) прямым или косвенным;
- г) линейным или нелинейным.

17. Составление Отчета об изменениях капитала составляется в соответствии со стандартом:

- а) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;

- б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- в) МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»;
- г) МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

18. В Отчете о движении денежных средств отражается движение денежных средств по следующим видам деятельности:

- а) операционной, инвестиционной, финансовой;
- б) операционной, перспективной, ретроспективной;
- в) операционной, инвестиционной, перспективной;
- г) основной, операционной, финансовой.

19. В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» эквивалент денежных средств это:

а) краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости;

б) наличные денежные средства, а также средства на банковских счетах организации;

в) различные финансовые вложения, срок получения доходов по которым не превышает один год;

г) краткосрочные вложения, которые могут быть быстро проданы и использованы для погашения наиболее срочных обязательств организации.

20. Организация должна представлять денежные потоки от операционной деятельности, используя:

- а) прямой и косвенный методы одновременно;
- б) прямой и непрямой методы одновременно;
- в) либо прямой, либо непрямой методы;
- г) либо прямой метод, либо косвенный.

ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» в финансовой отчетности могут быть оценены:

а) по наименьшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;

б) по наибольшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;

в) по рыночной стоимости;

г) по покупной стоимости с учетом расходов по доработке.

2. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать:

а) только оплаченные затраты на приобретение, оплаченные затраты на переработку и прочие оплаченные затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;

б) все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;

в) все расходы организации по покупке материально-производственных запасов;

г) все затраты организации за текущий период, связанные с производством и реализацией продукции.

3. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна определяться одним из следующих способов:

а) путем пропорционального распределения затрат на количество материалов, средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО;

б) по методу ФИФО, по нормативной стоимости, по средневзвешенной стоимости;

в) по средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО, по методу ЛИФО;

г) по себестоимости каждой единицы, по формуле «первое поступление - первый отпуск», по средневзвешенной стоимости.

4. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» к запасам могут быть отнесены:

а) объекты основных средств, предназначенные для продажи;

б) сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора;

в) незавершенное производство;

г) краткосрочные финансовые активы, предназначенные для продажи.

5. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» может быть применен в отношении:

- а) биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур;
- б) плодовых культур;
- в) нематериальных активов;
- г) активов, связанных с разведкой полезных ископаемых.

6. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизируемая величина – это:

- а) первоначальная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;
- б) восстановительная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;
- в) первоначальная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации;
- г) остаточная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.

7. Амортизация основного средства согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» начинается тогда, когда

- а) оплачена его покупная стоимость и затраты по доставке объекта в организацию;
- б) указанный объект основных средств принят на учет в качестве внеоборотного актива;
- в) произведена государственная регистрация объекта основных средств в соответствующих органах;
- г) его местоположение и состояние позволяют его использовать в режиме, соответствующем намерениям руководства.

8. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизации подлежат:

- а) только отдельные объекты основных средств;
- б) только отдельные компоненты объектов основных средств;
- в) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта;
- г) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является незначительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта.

9. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под балансовой стоимостью основного средства понимается:

а) сумма, в которой актив признается после прибавления суммы накопленной амортизации и сумм накопленных убытков от его обесценения;

б) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения;

в) сумма, в которой актив признается после вычета сумм убытков от его обесценения;

г) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации.

10. Срок полезного использования объекта основных средств согласно МСФО определяется:

а) методическими рекомендациями Совета по МСФО;

б) техническим паспортом основных средств;

в) организацией самостоятельно исходя из предполагаемой полезности актива для организации;

г) Министерством Финансов Российской Федерации.

11. Признание балансовой стоимости объекта основных средств не прекращается

а) при выбытии этого объекта;

б) при консервации этого объекта;

в) при отсутствии ожидания экономических выгод от использования этого объекта;

г) при отсутствии ожидания экономических выгод от выбытия этого объекта.

12. Укажите соответствие

1 Основные средства	1) идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы
2 Нематериальный актив	2) имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств
3 Запасы	3) материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода
4 Монетарные	4) активы, балансовая стоимость которых будет возме-

активы	цена благодаря сделке купли-продажи, а не посредством дальнейшей эксплуатации
	5) активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

13. При признании актива в качестве нематериального он должен удовлетворять всем указанным критериям кроме:

- а) актив может быть идентифицирован;
- б) использование актива будет приносить материальную выгоду в будущем;
- в) актив планируется продать;
- г) стоимость актива может быть надежно оценена.

14. Нематериальный актив первоначально оценивается по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) справедливой стоимости.

15. Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования:

- а) не подлежат амортизации;
- б) подлежат амортизации;
- в) не подлежат амортизации, но должны быть протестированы на предмет обесценения;
- г) подлежат амортизации и не могут быть протестированы на предмет обесценения.

16. Финансовый результат от продажи нематериального актива классифицируется в финансовой отчетности как:

- а) выручка;
- б) внереализационный доход (расход);
- в) операционный доход (расход);
- г) прочий доход (расход).

17. Актив является обесцененным, если:

- а) его первоначальная стоимость превышает рыночную стоимость;

- б) его балансовая стоимость превышает ликвидационную стоимость;
- в) его балансовая стоимость превышает среднюю рыночную цену;
- г) его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

18. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:

- а) когда значительно снизились рыночные цены на аналогичные активы;
- б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;
- в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;
- г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой стоимости.

19. В обязательном порядке активы тестируются на обесценение в следующих случаях:

- а) вероятности угрозы банкротства;
- б) изменения учетной политики;
- в) внедрения новых форм и методов финансового учета и отчетности;
- г) существенные изменения (технологии, рынка, экономики, законодательства);
- д) когда балансовая стоимость чистых активов компании стала больше ее рыночной капитализации;
- е) изменения показателей внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально;
- ж) утраты предприятием доверия со стороны инвесторов.

20. Восстановление стоимости ранее обесцененного актива производится:

- а) когда рыночные цены на аналогичные активы превышают его балансовую стоимость;
- б) когда его возмещаемая сумма превышает его балансовую стоимость;
- в) когда поступление денежных средств от его эксплуатации превышает суммы соответствующие его нормативной величине;
- г) не производится.

ТЕМА 5. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ

1. Какими стандартами регулируется учет финансовых инструментов:

- а) МСФО IAS 16;
- б) МСФО IAS 32;
- в) МСФО IAS 39;
- г) IFRS 7.

2. Финансовый инструмент – это:

а) ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем;

б) это любой актив, который относится к денежным средствам, долевым инструментам или долевым правам;

в) договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой;

г) это договорное обязательство по передаче денежных средств или другого финансового актива какой-нибудь организации; или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на невыгодных условиях для организации.

3. Финансовые инструменты делятся на группы:

а) первичные (простые) и производные финансовые инструменты;

б) простые и сложные финансовые инструменты;

в) простые и первичные финансовые инструменты;

г) первичные (простые) и непроизводные финансовые инструменты.

4. К простым финансовым инструментам относят:

а) дебиторская задолженность;

б) кредиторская задолженность;

в) денежные средства;

г) основные средства.

5. Назовите основные характеристики производных финансовых инструментов:

- а) их стоимость не меняется с течением времени и является постоянной на весь период сделки;
- б) расчеты по ним осуществляются в будущем;
- в) их стоимость меняется в результате изменения базисной переменной (процентная ставка, цена товара, курс ценной бумаги);
- г) для их приобретения не требуются первоначальные инвестиции.

6. Укажите, какие из приведенных финансовых инструментов относятся к производным:

- а) форварды, фьючерсы, займы, свопы;
- б) форварды, кредиты, опционы;
- в) займы, кредиты, свопы, опционы;
- г) форварды, фьючерсы, опционы, свопы.

7. Финансовым активом компании является (несколько вариантов):

- а) кассовая наличность;
- б) депозиты в банках, вклады, чеки, страховые полисы;
- в) пакеты акций других компаний;
- д) кредиторская задолженность.

8. Основными методами оценки финансовых активов являются (несколько вариантов):

- а) фактическая стоимость приобретения;
- б) восстановительная стоимость;
- в) возможная цена продажи;
- г) дисконтированная стоимость.

9. МСФО IFRS 7 определяет:

- а) требования к компаниям в отношении раскрытия информации об активах компании;
- б) требования к компаниям в отношении раскрытия информации о финансовых инструментах;
- в) первоначальное признание и дальнейшую оценку финансовых активов и обязательств;
- г) требования к компаниям по первому применению стандартов финансовой отчетности.

10. Операции хеджирования – это:

- а) сделки, заключаемые с целью снижения возможных рисков компании в отношении других заключаемых сделок или активов;
- б) договоры купли/продажи о поставке определенного количества активов по определенной цене на определенную дату в будущем;
- в) договоры, предоставляющие право купить или продать определенное количество активов по определенной цене в будущем;
- г) сделки, заключаемые с целью получения наибольшей прибыли в отношении всех сделок, заключенных в текущем отчетном периоде.

11. Согласно МСФО, хеджируемая статья представляет собой:

- а) актив или обязательство по заключенному договору, высоковероятная прогнозируемая сделка или чистые инвестиции в зарубежное подразделение, которое либо являются для компании источником риска изменений справедливой стоимости или будущих денежных потоков;
- б) степень, в которой связанные с хеджируемым риском изменения в справедливой стоимости или денежных потоках по объекту хеджирования компенсируются изменениями в справедливой стоимости или денежных потоках по инструменту хеджирования;
- в) оба ответа правильные.

12. К основным видам хеджирования относят следующие три:

- а) хеджирование справедливой стоимости;
- б) хеджирование денежных потоков;
- в) хеджирование активов;
- г) хеджирование чистых инвестиций;
- д) хеджирование обязательств.

13. Не относят к обязательствам компании:

- а) векселя к оплате;
- б) задолженность по оплате труда;
- в) задолженность покупателей;
- г) задолженность по налогам.

14. Показатели ликвидности и платежеспособности компании позволяют различным пользователям принимать следующие решения:

- а) прогнозирования способности компании выполнить в срок свои финансовые обязательства;
- б) составления учетной политики;
- в) расчета налога на прибыль;
- г) расчета финансового результата.

15. К кредиторской задолженности компании следует отнести:

- а) задолженность организации за товары;
- б) предполагаемые расходы на ремонт основных средств;
- в) реструктуризация бизнеса.

16. К амортизируемой стоимости по операциям хеджирования относят:

- а) остаточная стоимость объектов основных средств;
- б) стоимость актива или обязательства, скорректированная с учетом постоянной эффективной процентной ставки;
- в) нет правильного ответа.

17. Представьте формулу расчета суммы обесценения стоимости финансовых активов по операциям хеджирования:

- а) разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанных по эффективной процентной ставке;
- б) разность между дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанных по эффективной процентной ставке и балансовой стоимостью актива;
- в) нет правильного ответа.

18. В какой форме отчетности признается хеджирование справедливой стоимости:

- а) отчете о финансовом положении;
- б) отчете о движении денежных средств;
- в) отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- г) все ответы верны.

19. В составе какой статьи отчетности признается хеджирование денежных потоков:

- а) актива;
- б) обязательства;

- в) доходов компании;
- г) прочего совокупного дохода.

20. К какой статье отчетности относится хеджирование чистых инвестиций:

- а) актив;
- б) обязательство;
- в) доходы компании;
- г) прочий совокупный доход.

ТЕМА 6. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Имеющуюся обязанность компании, возникшую из прошлых событий, исполнение которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды, в соответствии с «Концептуальными основами финансовой отчетности» называют...

- а) обязательством;
- б) активом;
- в) пассивом;
- г) ответственностью.

2. В соответствии с МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» обязательства делятся на:

- а) текущие, среднесрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные и долгосрочные;
- в) собственные и заемные;
- г) текущие и погашаемые.

3. Отложенные налоговые обязательства в соответствии с МСФО должны классифицироваться как:

- а) краткосрочные или долгосрочные;
- б) только краткосрочные;
- в) только долгосрочные;
- г) бессрочные.

4. *Затраты по заимствованиям согласно МСФО (IAS) 23 – это:*

- а) это суммы выплат по договорам поставки продукции, товаров (работ, услуг);
- б) только суммы процентов, выплачиваемые банкам и (или) иным организациям при получении займов или кредитов;
- в) различные выплаты, связанные с дисконтированием заемных средств;
- г) процентные и другие затраты, которые организация несет в связи с получением заемных средств.

5. *В качестве квалифицируемого актива могут выступать:*

- а) инвестиционная недвижимость;
- б) готовая продукция;
- в) производственное оборудование, требующее монтажа;
- г) наличные денежные средства.

6. *Под капитализацией затрат согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» понимается процесс ...*

- а) включения в первоначальную стоимость актива процентные платежи по всем кредитам, имеющимся на момент покупки (строительства) объекта основных средств;
- б) включения в первоначальную стоимость актива затрат по заимствованиям, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива;
- в) включения в остаточную стоимость актива затрат по заимствованиям, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива;
- г) включения в ликвидационную стоимость актива затрат по заимствованиям, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

7. *Рассчитайте ставку капитализации по проектам, финансируемым за счет заемных средств, если ни один займ нельзя отнести с конкретным квалифицируемым активом:*

	Неоплаченная задолженность, \$	Процентные затраты, \$
Кредит на 3 года	1 500 000	200 000
Кредит на 5 лет	2 500 000	420 000
Итого:	4 000 000	620 000

- а) 0,155 %;

- б) 6,452 %;
- в) 16,8 %
- г) 15,5%.

8. *Укажите действия организации в отношении затрат по займу, если строительство объекта, финансируемого за счет заемных средств, было остановлено на пять лет:*

а) организация должна приостановить капитализацию затрат по этим займам на срок пять лет;

б) организация должна продолжать включать в сумму затрат незавершенного строительства сумму процентов по займам вплоть до окончания данного строительства;

в) организация должна продолжать включать в сумму затрат незавершенного строительства сумму процентов по займам вплоть до даты выплаты указанного займа;

г) руководство организации самостоятельно принимает решение о продолжении или приостановке капитализации затрат по займам.

9. *Государственные субсидии – это государственная помощь в форме ...*

а) ... передачи компании ресурсов в обмен на выполнение государственного заказа в рамках ее операционной деятельности;

б) ... передаче компании денежных средств в счет компенсации отказа от текущей деятельности;

в) ...передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании;

г) ... предоставления компании определенных льгот в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем точных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

10. *Для оценки актива после даты начала аренды арендатор может применять следующие модели учета:*

а) по первоначальной стоимости, справедливой стоимости;

б) по первоначальной стоимости, остаточной стоимости, ликвидационной стоимости;

в) по справедливой стоимости, переоцененной стоимости;

г) по первоначальной стоимости, справедливой стоимости, переоцененной стоимости.

11. Кредит банка компания может отнести к.....обязательству:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) текущие;
- в) временные.

12. Порядок классификации обязательств компании закреплен в стандарте:

- а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IFRS) 1 «Первое представление финансовой отчетности»;
- в) МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

13. Дисконтированная стоимость обязательств рассчитывается по формуле:

- а)
$$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{ключевая ставка Банка России})^n};$$
- б)
$$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{ставка рефинансирования ЦБ РФ})^n};$$
- в)
$$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{средняя ставка по кредитам внутри организации})^n}.$$

14. Из представленных ниже данных учета выберите статью, являющуюся обязательством компании:

Показатель	Сумма, тыс. долл.
Машины и оборудование	850
Дебиторская задолженность	230
Торговые кредиты	180
Денежные средства	100

- а) машины и оборудование;
- б) торговые кредиты;
- в) дебиторская задолженность.

15. Указанный способ оценки обязательств компании приводит к отражению в отчетности достоверной (реальной) стоимости на сегодняшний день:

- а) по себестоимости каждой единицы
- б) по исторической стоимости
- в) по справедливой стоимости
- г) по дисконтированной стоимости

16. Затраты по займам в соответствии с МСФО учитываются следующим методом:

- а) начисления;
- б) кассовым;
- в) одним из двух методов.

17. Порядок учета затрат по займам согласно МСФО прописан стандартом:

- а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- в) МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

18. К обязательствам компании в соответствии с МСФО относятся:

- а) учет государственных субсидий;
- б) учет вознаграждений работникам;
- в) учет арендных обязательств;
- г) учет условных обязательств.

19. Укажите соответствие международных стандартов по учету обязательств их номеру:

1 МСФО (IAS) 17	1 «Оценочные обязательства»
2 МСФО (IAS) 19	2 «Вознаграждения работникам»
3 МСФО (IAS) 23	3 «Аренда»
4 МСФО (IAS) 37	4 «Затраты по заимствованиям»

20. В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства» резерв это:

- а) обязательство с неопределенным сроком погашения или на неопределенную сумму;
- б) актив с неопределенным сроком погашения или на неопределенную сумму;

в) обязательство с определенным сроком погашения или на определенную сумму.

ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

1. Все компании, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках, составлять сводную финансовую отчетность в соответствии с МСФО:

- а) не обязаны;
- б) обязаны;
- в) могут в добровольном порядке;
- г) на свое усмотрение.

2. Все статьи отчетности в МСФО являются:

- а) либо активными, либо пассивными;
- б) только активными;
- в) только пассивными;
- г) активными, пассивными, активно-пассивными.

3. В основу реформирования бухгалтерского учета в России положены:

- а) международные стандарты IAS;
- б) международные стандарты IFRS;
- в) общепринятые принципы учета и отчетности GAAP.

4. Какой план счетов может использовать организация в соответствии с МСФО:

- а) регламентированный международными стандартами;
- б) собственный;
- в) установленный национальными стандартами;
- г) разработанный законодательством соответствующей страны.

5. Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» предполагает составление форм отчетности в следующей последовательности:

- а) 1 – Отчет о финансовом положении
- 2 – Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- 3 – Отчет о движении денежных средств

- 4 – Отчет об изменении собственного капитала;
- б) 1 – Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
 2 – Отчет о финансовом положении
 3 – Отчет о движении денежных средств
 4 – Отчет об изменении собственного капитала;
6. *Определите прибыль от финансово-хозяйственной деятельности компании по данным учета:*

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, тыс. долл.</i>
<i>Выручка</i>	<i>944</i>
<i>Себестоимость</i>	<i>327</i>
<i>Прочие доходы</i>	<i>50</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>27</i>

- а) 600;
 б) 640;
 в) 580.

7. *Порядок расчетов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО закреплен в стандарте:*

- а) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
 б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
 в) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

8. *Варианты составления отчета двумя способами - по функции затрат и по характеру затрат - в соответствии с МСФО применяются при составлении отчета:*

- а) о финансовом положении;
 б) о движении денежных средств;
 в) отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

9. *Рассчитайте сумму чистой прибыли компании по данным бухгалтерского учета:*

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, тыс. долл.</i>
<i>Прибыль от продаж</i>	<i>540</i>
<i>Убыток от прочей деятельности</i>	<i>(35)</i>
<i>Прибыль до налогообложения</i>	<i>505</i>
<i>Налог на прибыль</i>	<i>101</i>

- а) 540 тыс. долл.;
- б) 505 тыс. долл.;
- в) 404 тыс. долл.

10. Определите налог на прибыль компании (по ставке 20 %) по следующим данным учета:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, долл.</i>
<i>Валовая прибыль</i>	895
<i>Коммерческие расходы</i>	45
<i>Управленческие расходы</i>	25
<i>Прибыль от прочей деятельности</i>	245

- а) 214 долл.;
- б) 212 долл.;
- в) 234 долл..

11. В сферу применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» включаются все договоры КРОМЕ следующих:

- а) договоров купли-продажи товаров;
- б) договоров аренды;
- в) договоров страхования;
- г) договоров оказания услуг.

12. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по мере передачи товаров или услуг покупателям в сумме:

- а) ожидаемого вознаграждения, на которое компания имеет право;
- б) гарантированного вознаграждения с учетом суммы премиальных выплат;
- в) денежного эквивалента, указанного в страховом договоре;
- г) ожидаемого вознаграждения, величина которого указывается в дополнительных соглашениях с учетом форс-мажорных обстоятельств.

13. Для вступления в силу договор с покупателями должен быть заключен:

- а) обязательно только в письменном виде;
- б) в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой;

- в) только в устной форме;
- г) в письменной форме и обязательно заверен нотариальной службой.

14. Обязанность к исполнению по договору может быть отделимой, если выполняются следующие условия:

- а) товары и (или) услуги выделены в договоре отдельно;
- б) товары и (или) услуги прописаны на разных страницах договора;
- в) товары и (или) услуги не взаимосвязаны между собой технологическим процессом;
- г) товары и (или) услуги являются отличающимися от остальных.

15. Цена сделки согласно МСФО (IFRS) 15 – это:

- а) денежное выражение справедливой стоимости товаров (услуг) в соответствии с текущими экономическими условиями;
- б) количественное выражение ценности товара или услуги согласно договоренности сторон;
- в) сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон;
- г) фиксированная сумма возмещения по договору.

16. Согласно заключенному договору Компания А поставила Компании Б производственное оборудование на сумму 12 000 \$ и услуги по установке этого оборудования на сумму 3 000 \$. Сумма налога, включенного в сумму продажи, составила 20%. В какой сумме будет признана выручка Компанией А, если оборудование было поставлено в марте, а установка была произведена в апреле?

- а) 15 000 \$ единовременно;
- б) 12 500 \$ единовременно ;
- в) частями 12 000 \$ и 3 000 \$;
- г) частями 10 000 \$ и 2 500 \$.

17. Компания F продает отдельно оборудование 100 000 \$., а также отдельно услуги по установке 10 000 \$. Покупатель заказал оборудование и установку вместе, поэтому компания предоставила скидку и цена составила 105 000 руб. Суммы сделки составляют:

- а) по оборудованию 95 455 \$, а по услуге – 9 545 \$;
- б) по оборудованию 100 000 \$, а по услуге – 5 000 \$;
- в) по оборудованию 95 000 \$, а по услуге – 10 000 \$;

г) в целом по договору 105 000\$.

18. С целью раскрытия информации о выручке в отчетности должны быть указаны:

а) договоры с покупателями;

б) активы, признанные в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателями;

в) обязательства, признанные в связи с заключением договоров с покупателями;

г) значительные суждения и изменения в суждениях относительно договоров с покупателями.

19. Способность управлять использованием обязательства и получать выгоды от актива называется ...

а) сделка;

б) контроль;

в) собственность;

г) владение.

20. Уменьшение экономических выгод за отчетный период в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, что выражается в сокращении капитала, не связанном с выплатами участникам капитала называется

а) доходы;

б) расходы;

в) обязательства;

г) активы.

ТЕМА 8. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Консолидированная финансовая отчетность впервые появилась:

а) Великобритании;

б) Италии;

в) США;

г) Франции.

2. При составлении консолидированной финансовой отчетности должны соблюдаться следующие правила:

а) отчетность составляется одной из компаний, входящих в группу, на основании доверенности, выданной материнским предприятием;

б) отчетность составляется материнской компанией;

в) перед составлением консолидированной финансовой отчетности необходимо довести аудит отдельной финансовой отчетности компаний, входящих в группу;

г) за основу составления консолидированной финансовой отчетности принимается учетная политика материнской компании;

д) допускается использование различных учетных политик с отражением этих различий в примечаниях к финансовой отчетности.

3. Понятие ассоциированной компании раскрывает МСФО:

а) МСФО (IAS) 28;

б) МСФО (IAS) 2;

в) МСФО (IAS) 8;

г) МСФО (IAS) 16.

4. Для учета объединения бизнеса в соответствии с МСФО применяется стандарт:

а) МСФО (IAS) 3;

б) МСФО (IFRS) 3;

в) МСФО (IFRS) 15;

г) МСФО (IAS) 1.

5. Укажите соответствие этапов для учета сделок по объединению бизнеса при использовании метода приобретения согласно МСФО (IFRS) 3:

1 этап	Признание и оценка приобретенных активов
2 этап	Признание и оценка гудвилла
3 этап	Определение покупателя
4 этап	Определение даты приобретения

6. Приведите варианты составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями (два варианта):

а) параллельное ведение учета и составление отчетности;

- б) ведение учета и составление отчетности в соответствие с российскими стандартами учета;
- в) трансформация российской отчетности в отчетность МСФО;
- г) ссоатвление отчетности согласно GAAP USA.

7. Консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО российские организации составляют:

- а) обязательно;
- б) на добровольной основе;
- в) на усмотрение руководителя;
- г) по требованию акционеров.

8. Какой ФЗ РФ обязует российские компании составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО:

- а) 402-ФЗ;
- б) 208-ФЗ;
- в) 802-ФЗ;
- г) 204-ФЗ.

9. Согласно ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 07.07.2010 г., российские публичные компании, кредитные и страховые организации, должны составлять, представлять и публиковать консолидированную отчетность по МСФО, начиная с отчетности за какой год?

- а) 2012 г.;
- б) 2010 г.;
- в) 2011 г.;
- г) 2014 г.

10. Состав консолидированной отчетности разных стран мира предполагает представление следующих форм:

- а) отчет о финансовом положении;
- б) отчет о прибылях и убытке;
- в) отчет об изменениях в собственном капитале;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) все ответы верны.

11. Операция или событие, в результате которого покупатель получил контроль над одним или несколькими бизнесами называется...

- а) покупка бизнеса;
- б) объединение бизнеса;
- в) совмещение бизнеса;

г) создание бизнеса.

12. Приобретенные в процессе объединения бизнеса активы и обязательства должны быть оценены:

а) по справедливой стоимости на дату приобретения;

б) по справедливой стоимости на дату принятия решения о консолидации;

в) по фактической стоимости активов и обязательств на дату приобретения;

г) по первоначальной стоимости активов и обязательств на момент их возникновения.

13. Каким образом будут отражены затраты, возникающие в процессе объединения бизнеса у приобретающей стороны (комиссия посреднику, оплата консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских услуг и др.), если объединение бизнеса не сопряжено с выпуском долговых и долевых ценных бумаг?

а) затраты должны быть признаны убытком от текущей деятельности;

б) затраты признаются в качестве расходов периода течение 10 лет равными долями;

в) затраты относятся на затраты периода, в котором они возникли;

г) затраты признаются как нематериальные активы и списываются посредством амортизации.

14. Часть совокупного дохода (убытка) и активов и чистых активов дочерней компании, не принадлежащая материнской компании называется ...

а) неконтролируемым имуществом;

б) бесконтрольной долей;

в) неконтролируемой долей;

г) неконтролирующей долей.

15. Активы компании составляют 70 000 \$. Владельцу компании поступило предложение о ее продаже за 100 000 \$. Укажите величину гудвила и форму отчетности, в которой он должен быть отражен, если сделка не была заключена:

а) гудвил составит 30 000 \$, признается в отчете о финансовом положении;

б) гудвил составит 30 000 \$, не признается в отчетности;

в) гудвил составит 30 000 \$, признается в отчете о движении денежных средств;

г) гудвил составит 100 000 \$, признается в отчете о финансовом положении.

16. Определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности согласно международным стандартам в тех случаях, когда организация контролирует одну или несколько других организаций отражается в:

а) Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;

б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

в) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

г) МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

17. Какие принципы следует соблюдать при формировании консолидированной финансовой отчетности:

а) принцип начисления, непрерывности деятельности;

б) принципы полноты, достоверности, имущественной обособленности, сопоставимости;

в) единых методов оценки, единой даты составления, единой учетной политики;

г) принцип своевременности, точности, достоверности, полноты.

18. Укажите, каким методом будет проводиться консолидация отчетности, если доля инвестора в инвестируемой компании составляет 25 %:

а) пропорциональный метод;

б) метод долевого участия;

в) метод учета инвестиций по справедливой стоимости;

г) метод покупки (приобретения).

19. При применении метода консолидации отчетности «по себестоимости» инвестиции будут отражаться:

а) по справедливой стоимости;

б) по договорной стоимости;

в) по остаточной стоимости;

г) по себестоимости.

20. Этап элиминирования при составлении консолидированной отчетности означает:

- а) формирование статей консолидированной отчетности;
- б) расчет дополнительных показателей, возникающих при консолидации отчетности (гудвила, доли меньшинства и пр.);
- в) определение корректировок, обусловленных методом консолидации;
- г) определение справедливой стоимости активов и обязательств, включаемых в отчетность.

ТЕМА 9. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

1. Укажите документ, которым руководствуются компании, впервые применяющие МСФО:

- а) Федеральный Закон «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ;
- б) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- г) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

2. Датой перехода на МСФО будет являться:

- а) дата начала самого раннего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;
- б) дата окончания первого отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;
- в) дата представления последней отчетности компании, составленной согласно российским стандартам;
- г) дата начала последнего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;

3. В какой из представленных ситуаций нельзя применять МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»:

а) компания прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями, ранее представляя ее, а также второй комплект финансовой отчетности, содержащий ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;

б) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями и финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;

в) компания подготовила отчетность по МСФО только для внутреннего пользования;

г) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

4. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО – это:

а) процесс составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством тех стран, в которых располагаются компании-контрагенты российской организации;

б) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с МСФО в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по национальным стандартам учета;

в) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с национальными стандартами учета в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по МСФО;

г) процесс, заключающийся в пересчете статей отчетности, составленной по национальным стандартам, по курсу евро или доллара на дату составления данной отчетности.

5. Процесс трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО возможен (два варианта):

а) профессиональными бухгалтерами КМСФО;

б) собственными силами организации;

в) посредством привлечения сторонних специалистов;

г) профессиональными бухгалтерами Российской Федерации бухгалтеров.

6. Укажите соответствие шагов, предпринимаемых в процессе трансформации российской финансовой отчетности в отчетность МСФО:

1 шаг	Определение перечня корректировок по статьям отчета о финансовых результатах
2 шаг	Перегруппировка статей бух баланса и отчета о финансовых результатах
3 шаг	Составление трансформационной финансовой отчетности
4 шаг	Разработка трансформационной модели отчетности

7. Какие формы отчетности российской организации необходимы для трансформации отчетности согласно МСФО:

- а) отчет о движении денежных средств;
- б) отчет об изменениях собственного капитала;
- в) бухгалтерский баланс;
- г) отчет о финансовых результатах.

8. Какая таблица составляется для перегруппировки и реклассификации данных РСБУ в МСФО:

- а) оборотная;
- б) трансформационная;
- в) сальдовая;
- г) шахматная.

9. Для трансформации российской отчетности в отчетность МСФО кроме бух. баланса и отчета о финансовых результатах необходимы еще следующие документы (несколько вариантов) :

- а) учетная политика;
- б) оборотно-сальдовая ведомость;
- в) шахматная ведомость;
- г) Главная книга.

10. На практике трансформацию российской отчетности в отчетность МСФО в российских организациях выполняют при участии специалистов:

- а) аудиторских фирм;
- б) независимых экспертов;
- в) профессиональных бухгалтеров;

г) экономистов.

11. Целью МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» является:

а) обеспечить, чтобы вторичная отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;

б) обеспечить, чтобы управленческая отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;

в) обеспечить, промежуточная отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;

г) обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию.

12. Компании применяют МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» применительно к какой отчетности? (несколько вариантов ответа):

а) в первой финансовой отчетности по МСФО;

б) в любой промежуточной финансовой отчетности, если таковая имеется, представляемой согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за часть периода, охватываемого первой финансовой отчетностью по МСФО;

в) в финансовой отчетности по РСБУ;

г) в любой промежуточной финансовой отчетности, если таковая имеется, представляемой согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

13. Какая отчетность является первой по МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1:

а) вторая годовая финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО, четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

б) промежуточная финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

в) первая годовая финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

г) управленческая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

14. Трансформация российской финансовой отчетности в отчетность по МСФО позволит получить реальное отражение данных учета?

- а) частично;
- б) непосредственная трансформация российской отчетности в отчетность по МСФО невозможна;
- в) не позволит;
- г) позволит.

15. При трансформации показателей баланса в соответствии с МСФО оказалось, что величина чистых активов составила 50 000 £, тогда как величина капитала и резервов, сформированных в соответствии с российским законодательством – 48 000 £. Согласно МСФО (IFRS) 1 разница 2 000 £ должна быть отражена:

- а) в составе нераспределенной прибыли;
- б) в составе непокрытого убытка;
- в) в составе добавочного капитала;
- г) в составе собственного капитала.

16. Укажите, какая сумма будет отражена в отчете о финансовом положении компании «Мираторг» по статье «Запасы», если себестоимость запасов на конец года составила:

	Себестоимость, \$	Чистая возможная цена продажи, \$
материал А	1500	1580
материал Б	3800	3500
готовая продукция	7000	6900

- а) 12 300 \$;
- б) 11 980 \$;
- в) 11 900 \$;
- г) 5 000 \$.

17. Компания «Мираторг» приобрела сырье для производства. Рассчитать себестоимость сырья для признания в отчетности, если: покупная стоимость сырья 15 000 \$, расходы по доставке сырья на склад 2 000 \$, услуги консультанта по покупке сырья 200 \$, услуги бухгалтера 150 \$, зарплата охранника склада 100 \$.

- а) 17 200 \$;
- б) 17 450 \$;
- в) 15 450 \$;

г) 15 000 \$.

18. Согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» к финансовой деятельности организации будет относиться:

- а) выдача займа сторонней организации;
- б) покупка производственного оборудования;
- в) поступление денежных средств от покупателя;
- г) перечисление средств в оплату долга поставщика.

19. К денежным потокам от операционной деятельности относятся:

- а) сумма выплаты долга по займу;
- б) суммы покупки запасов;
- в) поступление средств от продажи автомобиля;
- г) сумма перечисленного налога на прибыль.

20. Информация в форме «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» может быть представлена методами:

- а) вертикальным или горизонтальным;
- б) прямым или косвенным;
- в) по характеру затрат или по функции затрат;
- г) активным или пассивным.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика : учебник / О. А. Агеева, А. Л. Ретизова. – М. : Юрайт. – 2014.

2. Альфред Кинг Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности : новые требования FASB [Электронный ресурс]/ Кинг Альфред – Электрон. текстовые данные. – М. : Альпина Паблишер, 2017. – 383 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68027.html>.

3. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 398 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/cba2774f-ef9f-11e3-b92a-00237dd2fde2>.

4. Бочкова С. В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]/ С. В. Бочкова – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Вузовское образование, 2016. – 292 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47665.html>.

5. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина. – М. : Национальное образование, 2014. – 656 с.

6. Зелинская М. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов направления подготовки 080100.62 – Экономика / М. В. Зелинская– Электрон. текстовые данные. – Краснодар : Южный институт менеджмента, 2014. – 58 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25971>.

7. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. – М. : Магистр: ИНФРА-М, 2017. – 560 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/dde212d9-f077-11e3-b92a-00237dd2fde2>.

8. Миславская Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Электрон. текстовые данные. – М. : Дашков и К, 2014. – 370 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17587>.

9. Муллинова С. А. Международные стандарты финансовой отчетности : сб. тестов / С. А. Муллинова, О. В. Жердева. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 45 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/5._TESTY_MSFO_EHO_.pdf

10. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н. С. Пласкова. – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/0abfdcdf-f077-11e3-b92a-00237dd2fde2>.

11. Сытник О. Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О. Е. Сытник, Ю. А. Леднёва. – Электрон. текстовые данные. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, АГРУС, 2014. – 68 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47361>.

12. Тетерлева А. С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. С. Тетерлева. – Электрон. текстовые данные. – Екатеринбург : Уральский федеральный университет, 2016. – 176 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66546.html>.

13. Куницына Н. Н. Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе [Электронный ресурс] : учебное пособие на английском языке / Н.Н. Куницына – Электрон. текстовые данные. – Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. – 218 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69434.html>.

Перечень рекомендуемых интернет сайтов

14. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

15. КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

16. Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана;

17. eLIBRARY.RU – научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

18. МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит форум [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>, свободный. – Загл. с экрана;

19. Методические материалы по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ias-msfo.ru/main_ias.htm, свободный. – Загл. с экрана;

20. GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

21. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

22. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ

ТЕМА 1										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	а	г	а	в	б	в	а	г	б	г
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	а	в	г	б	в	а	б	а	в	б
ТЕМА 2										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	г	в	а	б	а, в	б, г	г	б	г	а
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	в	б	г	в	г	а	в	б	б	в
ТЕМА 3										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	в	б	б	в	в	г	а	1-3; 2-4; 3-5; 4-1	б	в
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	в	б	г	в	г	а	в	б	б	в
ТЕМА 4										
ОТВЕТ	г	а	г	б	в	а	б	а	а	г
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	а	б	г	в	б	а	г	в	б	в
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	б	1-3; 2-1; 3-5; 4-2	в	а	в	а	г	а	г, д, е	а
ТЕМА 5										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	б, в, г	в	а	а, б	б, в, г	г	а, б, в	а, б, в, г	б	а
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	а	а, б, г	в	а	а	б	а	в	г	г
ТЕМА 6										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	а	б	в	г	а, в	б	г	а	в	г
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	а	а	а	б	в	а	б	а, б, в, г	1-3; 2-2; 3-4; 4-1.	а

ТЕМА 7										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	б	г	а,б	б	а	б	а	в	а	а
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	б, в	а	б	а,г	в	г	а	а,б,в	б	б
ТЕМА 8										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	в	а	а	б	1-3; 2-4; 3-1; 4-2.	а,в	а	б	а	д
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	б	а	в	г	б	в	а	б	г	в
ТЕМА 9										
№ теста	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОТВЕТ	г	а	в	б	б,в	1-2; 2-1; 3-4; 4-3.	в,г	б	а,б	а
№ теста	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
ОТВЕТ	г	а,б	в	б	а	в	а	а	б,г	в

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	3
ТЕМА 1. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ТЕМА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
ТЕМА 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	16
ТЕМА 5. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ.....	22
ТЕМА 6. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ.....	26
ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ.....	30
ТЕМА 8. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	35
ТЕМА 9. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.....	40
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	46
ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ.....	49

Учебное издание

**Кесян Светлана Ваграмовна,
Кузнецова Наталья Владимировна**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Сборник тестов

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 3,3.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13