

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Яроцкая Е.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СФЕРЕ АПК»**

Смоленск 2019

Яроцкая Е.В. Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности в сфере АПК» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Е.В. Яроцкая] – Смоленск, 2019. – 57с.

Рецензент Белокопытов А.В, зав кафедрой управления производством ФГОУ ВПО «Смоленская ГСХА»

Методические рекомендации и задания для самостоятельной работы предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Печатается по решению методического совета ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА (протокол №9 от 26.03.2019).

Яроцкая Е.В. 2019
ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов.....	4
2.Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины.....	6
3.Тестовые задания для проведения самоконтроля.....	14
4. Глоссарий.....	54

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студентов

Цель дисциплины – формирование у будущих экономистов твердых теоретических знаний о сущности, функциях и роли международных стандартов учета и финансовой отчетности в деятельности экономических субъектов, о последовательности и порядке перехода российской системы учета на международную систему и перспективах дальнейшего развития отечественного учета в сфере АПК.

Задачи дисциплины: изучить: - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую порядок реформирования российского финансового учета и отчетности;

- методику разработки и внедрения международных стандартов учета в финансовую деятельность экономических субъектов в сфере АПК;

- преимущества использования международных стандартов учета и отчетности с точки зрения ее прозрачности и привлекательности западных инвесторов.

Обучение студентов по дисциплине организуется в форме лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа заключается в изучении соответствующих учебных пособий и выполнении индивидуальных заданий с последующим контролем преподавателя.

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, выполнение практических заданий, проведение семинарских занятий, решение задач, консультаций по отдельным (наиболее сложным) вопросам дисциплины.

Предусмотрена также самостоятельная внеаудиторная работа студентов в процессе подготовки к семинарским занятиям, тестированию, которая заключается в самостоятельном изучении основной и дополнительной литературы.

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, проявлять творчество и деятельную активность на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

В начале лекции необходимо уяснить цель, которую лектор ставит перед собой и студентами. Важно внимательно слушать лектора, отмечать наиболее существенную информацию и кратко записывать ее в тетрадь. Сравнивать то, что услышано на лекции с прочитанным и усвоенным ранее, укладывать новую информацию в собственную, уже имеющуюся, систему знаний.

По ходу лекции важно подчеркивать новые термины, устанавливать их взаимосвязь с ранее изученными понятиями, научиться использовать новые методы и показатели в процессе анализа массовых статистических совокупностей.

Очень важно активно участвовать в дискуссиях, анализе творческих задач, моделировании и решении различных проблемных ситуаций, предлагаемых лектором.

Если на лекции студент не получил ответа на возникшие у него вопросы, необходимо в конце лекции задать их лектору. Дома необходимо прочитать записанную лекцию, подчеркнуть наиболее важные моменты, внести в словарь новые

термины, определить сущность изученной проблемы, а также выделить вопросы, которые оказались сложными для его восприятия.

Зная тему семинарского занятия, необходимо готовиться к нему заблаговременно. Для этого необходимо изучить лекционный материал, соответствующий теме занятия и рекомендованный преподавателем материал из учебной литературы. А также подготовить необходимый материал, информацию, предложенные для самостоятельного выполнения на предыдущей лекции или практическом занятии.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания, анализировать поставленные преподавателем вопросы.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к занятиям по отдельным темам дисциплины

Раздел 1. Основы разработки и формирования международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК

Цель – сформировать представление о необходимости международной стандартизации учета, изучить порядок создания международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК.

Задачи: изучить историю создания Комитета по международным стандартам учета и финансовой отчетности (КМСФО); ознакомиться с последовательностью разработки и создания международных стандартов учета в сфере АПК.

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности в сфере АПК

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и финансовой отчетности в сфере АПК.

История создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). Цели и задачи КМСФО. Состав и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования.

Порядок разработки и принятия МСФО, их правовой статус. Состав и тематические направления МСФО. Интерпретация МСФО.

Стандарты GAAP. Основные различия между МСФО и GAAP в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала. Перспективы сближения этих двух систем.

Действующая нормативно-правовая база МСФО в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключается роль гармонизации российского бухгалтерского учета в международную систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности?

2. Зачем был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности?

3. Охарактеризуйте организационную структуру КМСФО, его цели и задачи.

4. Что такое стандарты GAAP, их принципиальные отличия от МСФО?

5. Охарактеризуйте нормативно-правовую базу МСФО.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в сфере АПК.

Документ КМСФО «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Основополагающие допущения (принципы) финансовой отчетности: учет по методу начисления, непрерывность деятельности в сфере АПК. Сущность качественных характеристик финансовой от-

четности: понятность, уместность, надежность, сопоставимость, достоверное объективное представление в сфере АПК.

Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, результаты деятельности, доход, расходы; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики в сфере АПК.

Процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания. Оценка элементов финансовой отчетности. Понятия поддержания капитала: финансовое поддержание капитала, физическое поддержание капитала.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте содержание документа «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности», его цели.
2. Какие принципы финансовой отчетности используются при ее формировании?
3. Охарактеризуйте качественные характеристики финансовой отчетности.
4. Охарактеризуйте элементы финансовой отчетности, их взаимосвязь с критериями признания.
5. Какие методы применяются для поддержания капитала, их сущность?

Раздел 2. Рабочие стандарты учета в сфере АПК

Цель – изучить классификацию стандартов, ознакомиться с рабочими и общими стандартами учета и отчетности; проанализировать их аналог с отечественными стандартами в сфере АПК.

Задачи: ознакомиться с международными рабочими и общими стандартами учета и отчетности; изучить основные понятия стандартов, их структуру и требования; усвоить какие стандарты относятся к общим, какие к рабочим стандартам учета в сфере АПК.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14, 15) в сфере АПК

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Сфера применения стандарта МСФО 1, назначение финансовой отчетности, требования к ней, состав финансовой отчетности. Информация, представляемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, в отчете об изменениях в капитале в сфере АПК.

Примечания к финансовой отчетности: состав и требование к форме и содержанию примечаний. Сравнение положений МСФО 1 с положениями ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальные компоненты промежуточной финансовой отчетности, форма отчетов, промежуточные периоды, требующие представления промежуточной финансовой отчетности. Применение принципов признания и оценки в промежуточных отчетах в сфере АПК.

МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Сфера применения и назначения стандарта. Понятие о денежных средствах и эквивалентах денежных средств, о потоках денежных средств.

Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Нетто-метод в представлении потоков денежных средств. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Сравнение МСФО 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России в сфере АПК.

МСФО 14 «Сегментная отчетность». Назначение стандарта и сфера действия. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», «сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Критерии построения сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату.

Корректирующие стандарты. МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен». Сфера применения стандарта. Методы учета, отражающие влияние изменения цен: основанный на покупательной способности; основанный на текущей стоимости. Минимальный объем информации о корректировках, подлежащий раскрытию в отчетности в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1.Какая информация представлена в балансе, отчете о прибылях и убытках и отчете об изменении в капитале, ее значение для экономической и учетной политики организации?

2. Охарактеризуйте принципиальные различия положений МСФО 1 и положений ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

3. Поясните содержание и особенности МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

4.В чем заключается сущность денежных средств и сфера применения и назначения стандарта. МСФО 7 ?

5. Охарактеризуйте назначение и сферу действия стандарта МСФО 14.

6. Как влияют на изменение цен различные методы учета?

Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО 2, 4, 16, 36, 38) в сфере АПК

МСФО 2 «Запасы». Цель и сфера применения стандарта. Состав запасов. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения. Понятие «возможная чистая цена продаж». Оценка запасов по наименьшей их двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности. Сравнение

российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы» в сфере АПК.

МСФО 38 «Нематериальные активы». Сфера применения. Определение нематериального актива и его идентифицируемость для отличия от деловой репутации. Первоначальная оценка, и оценка после первоначального признания. Порядок признания внутренне созданного нематериального актива. Методы амортизации, выбытие нематериального актива. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности. Сравнение отечественного ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» с положениями МСФО 38 «Нематериальные активы» в сфере АПК.

МСФО 16 «Основные средства». Назначение, сфера применения стандарта. Критерии признания основных средств, оценка по фактической стоимости, понятие справедливой стоимости. Методы амортизации, пересмотр срока полезной службы. Выбытие и реализация основных средств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с положениями МСФО 16 «Основные средства» в сфере АПК.

МСФО 4 «Учет амортизации». Область применения стандарта. Понятия амортизации, амортизируемого актива. Порядок определения срока полезной службы. Методы начисления и учета амортизации. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

МСФО 17 «Аренда». Сфера применения стандарта. Классификация аренды. Отражение аренды в финансовой отчетности арендаторов и арендодателей. Отличия в учете аренды в России от положений МСФО 17 «Аренда» в сфере АПК.

МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте классификацию запасов.
2. В чем состоит сущность стандарта МСФО 2 «Запасы»?
3. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 38 «Нематериальные активы».
4. В какой сфере применяется стандарт МСФО 16 «Основные средства», его особенности по сравнению с российской практикой?
5. Область применения стандарта МСФО 17 «Аренда», процедуры сведения, раскрытие информации.
6. Какие методы применяются при учете инвестиций в ассоциированные компании?

Тема 5. Разведка и оценка минеральных ресурсов (МСФО 6, 36, 37) в сфере АПК

МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Формирование активов на разведку и оценку минеральных ресурсов, возможности их учета. Отражение за-

трат на разведку и оценку минеральных ресурсов в российской финансовой отчетности. Отражение затрат на приобретение прав на разведочные работы в российской и международной практике. Генерирующая единица для разведочных и оценочных работ, признанных в качестве актива в сфере АПК.

МСФО 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов «Разведка и оценка минеральных ресурсов» на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в сфере АПК.

МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства». Расходы, связанные с обязательствами по восстановлению и рекультивации, возникшими как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте классификацию минеральных ресурсов.
2. В чем состоит сущность стандарта МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»?
3. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 36 «Обесценение активов».
4. В какой сфере применяется стандарт МСФО 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства», его особенности по сравнению с российской практикой?

Тема 6. Финансовые результаты и налоги на прибыль (МСФО 8, 12, 18, 21, 23, 33, 35) в сфере АПК

МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Назначение и сфера применения стандарта. Результаты чрезвычайных обстоятельств, прибыль или убыток от обычной деятельности. Последствия изменения бухгалтерских оценок, подходы к исправлению фундаментальных ошибок. Порядок внесения изменений в учетную политику. Сравнение положений МСФО 8 с ПБУ 1/08 в сфере АПК.

МСФО 18 «Выручка». Цель и область применения стандарта. Оценка выручки по справедливой стоимости. Условия (критерии) признания выручки от: продажи товаров; представления услуг; процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Важнейшие положения, раскрываемые в финансовой отчетности. Сравнение МСФО 18 с ПБУ 9/01 «Доходы организации» в сфере АПК.

МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Назначение и сфера применения стандарта. Валютные операции. Финансовая отчетность о зарубежной деятельности. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 23 «Затраты по займам». Назначение и сфера применения стандарта. Основной и альтернативный подходы к учету затрат по займам. Сведения, отражаемые в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 23 с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» в сфере АПК.

МСФО 35 «Прекращаемая деятельность». Назначение стандарта. Понятие прекращаемой деятельности. Признание и оценка, представление и раскрытие информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера применения стандарта. Расчет средневзвешенного количества акций. Базовая прибыль на акцию. Разводненная прибыль на акцию. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «расходы по налогу», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования». Временные разницы: налогооблагаемые и вычитаемые. Расчет отложенных налогов. Признание текущего и отложенного налога. Порядок представления и раскрытия информации в отчетности в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте классификацию финансовых результатов.
2. В чем состоит сущность стандарта МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике»?
3. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 18 «Выручка».
4. В какой сфере применяется стандарт МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», его особенности по сравнению с российской практикой?
5. Область применения стандарта МСФО 23 «Затраты по займам», процедуры сведения, раскрытие информации.
6. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 35 «Прекращаемая деятельность».

Тема 7. Финансовые инструменты и инвестиции (МСФО 22, 27, 28, 31, 32, 39, 40) в сфере АПК

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Цель и область применения. Основные понятия. Классификация финансовых инструментов. Виды рисков: процентный, кредитный. Виды оценки финансовых активов. Хеджирование: инструменты, статьи, эффективность. Раскрытие финансовых инструментов в отчетности в сфере АПК.

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Сущность понятий «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 22 «Объединение компаний». Цель и сфера применения стандарта. Характер объединений. Учет приобретения. Учет объединения. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в сфере АПК.

МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сфера применения стандарта. Формы совместных компаний. Совместно контролируемые операции, активы, компании. Требование к отражению совместной деятель-

ности в отчетности. Раскрытие отчетности. Сравнение положений стандарта с российской практикой учета совместной деятельности в сфере АПК.

МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Область применения стандарта. Представление и сфера применения сквозной сводной финансовой отчетности. Процедуры сведения. Раскрытие информации.

МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Методы учета: по долевого участию, по себестоимости. Сводная финансовая отчетность. Применение метода учета по долевого участию. Раскрытие информации в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте классификацию финансовых инструментов.
2. В чем состоит сущность стандарта МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности»?
3. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
4. В какой сфере применяется стандарт МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», его особенности по сравнению с российской практикой?
5. Область применения стандарта МСФО 22 «Объединение компаний», процедуры сведения, раскрытие информации.
6. Дайте характеристику и определите значение стандарта МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности».

Раздел 3. Современные аспекты стандартизации учета в сфере АПК

Цель – выявить тенденции развития международной стандартизации учета и отчетности; изучить корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции в сфере АПК.

Задачи: определить основные факторы, влияющие на стандартизацию учета и отчетности в современных условиях; проанализировать стандарты учета инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах; изучить прочие раскрытия информации в финансовой отчетности в сфере АПК

Тема 8. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями в сфере АПК

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения. Методика анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики в сфере АПК.

Вопросы для самопроверки

1. С чем связана необходимость составления отчетности российскими предприятиями в соответствии с МСФО?
2. Что представляет собою трансформация отчетности?
3. Какие существуют трансформации отчетности, составленной по российским правилам?
4. Какие трансформации используются в различных моделях?

3. Тестовые задания для проведения самоконтроля

1. Российские организации составляют индивидуальную бухгалтерскую отчетность:

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

2. Российские организации - кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, - составляют консолидированную финансовую отчетность:

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США.

3. Реформа национальной учетной системы в России проводится в соответствии:

- а) с требованиями рыночной экономики и МСФО;
- б) директивами Европейской комиссии по финансовой отчетности;
- в) общепринятыми принципами учета США.

4. Реформа национальной учетной системы в России будет проводиться по пути:

- а) стандартизации с МСФО;
- б) гармонизации с МСФО;
- в) гармонизации с US GAAP.

5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

6. Структура СМСФО включает:

- а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
- б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
- в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям.

7. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?

- а) разработка интерпретаций;
- б) принятие бюджета Правления СМСФО;
- в) разработка МСФО.

8. Что из перечисленного входит в функции консультативного совета?

- а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
- б) назначение членов правления СМСФО;
- в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО.

9. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов.

10. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на фондовой бирже США, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

11. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на европейской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

12. Если российская компания будет размещать свои ценные бумаги на азиатской фондовой бирже, то ей необходимо будет представить финансовую отчетность в формате:

- а) российских стандартов учета;
- б) US GAAP;
- в) МСФО.

13. Что определяют принципы, предшествующие стандартам?

- а) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
- б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних пользователей;
- в) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внутренних и внешних пользователей.

14. Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться:

- а) положениями принципов;
- б) положениями стандарта;
- в) определяется руководством компании.

15. Что не относится к элементам финансовой отчетности?

- а) активы и обязательства;
- б) оборотные и внеоборотные средства;
- в) капитал.

16. Что включается в понятие "основополагающие допущения" в принципах?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

17. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

18. Что из перечисленного относится к ограничениям надежности и достоверности информации?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами.

19. Будет ли признаваться актив в балансе, если он не контролируется компанией?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если это следует из юридического договора.

20. Будет ли признаваться актив в балансе, если от него не ожидается экономическая выгода в следующем отчетном периоде?

- а) да, будет;
- б) нет, не будет;
- в) да, если есть предположения, что актив когда-нибудь принесет экономическую выгоду.

21. Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается:

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала.

22. Будет ли признаваться обязательство, если нет вероятности того, что его необходимо погасить и в результате произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду?

- а) да, будет;

- б) нет, не будет;
- в) да, если это следует из юридического договора.

23. Если из юридической формы документа следует, что в случае нецелевого использования целевого финансирования полученные средства необходимо будет вернуть в бюджет, то в финансовой отчетности такая статья признается:

- а) активом;
- б) обязательством;
- в) капиталом.

24. Если обязательство не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то оно списывается:

- а) в убыток;
- б) на расходы;
- в) на увеличение капитала.

25. Доходы признаются одновременно с:

- а) уменьшением стоимости активов;
- б) уменьшением обязательств или увеличением стоимости активов;
- в) уменьшением стоимости капитала.

26. Расходы признаются одновременно с:

- а) увеличением стоимости активов;
- б) увеличением обязательств или уменьшением стоимости активов;
- в) увеличением стоимости капитала.

27. Есть ли критерии признания в отношении элемента финансовой отчетности - капитала?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в отношении уставного капитала.

28. При поддержании финансового капитала прибыль считается полученной, если:

а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

29. При поддержании физического капитала прибыль считается полученной, если:

а) физическая производительность или операционная способность компании в конце периода выше аналогичного показателя в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников;

б) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода;

в) сумма чистых активов в конце периода превышает аналогичную величину в начале периода с учетом вычета всех распределений и взносов собственников.

30. Концепцию поддержания капитала и определения прибыли компания выбирает:

а) самостоятельно;

б) в соответствии с критериями, установленными МСФО;

в) в соответствии с Принципами.

31. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

32. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

а) за каждый месяц календарного года;

б) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;

в) за один год или за период 52 недели.

33. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса?

а) да, едина;

б) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;

в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы балансовых отчетов самостоятельно.

34. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) не классифицируются.

35. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются.

36. Есть ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности"?

- а) нет, составители отчетности самостоятельно дают названия линейных статей;
- б) да, есть обязательные названия линейных статей.

37. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:

- а) в одной линейной статье;
- б) в различных линейных статьях;
- в) в разных разделах баланса.

38. Едина ли для всех компаний, согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе?

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

39. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) прибылей и убытков;
- б) расходов;
- в) доходов и расходов.

40. Что понимается под методом характера расходов при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;
- в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

41. Что понимается под методом функции затрат при составлении отчета о прибылях и убытках?

- а) в отчете расходы объединяются в соответствии с их характером;
- б) в отчете затраты объединяются в соответствии с их функцией;

в) в соответствии со спецификой деятельности компании.

42. Какие из перечисленных статей относятся к классификации расходов по функции:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

43. Какие из перечисленных статей не относятся к классификации расходов по характеру:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

44. Едина ли для всех организаций, согласно МСФО, форма отчета об изменениях в собственном капитале?

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

45. Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале?

- а) изменения в уставном капитале;
- б) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
- в) все изменения в капитале собственников.

46. Признается ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале прирост или снижение от переоценки имущества?

- а) да, всегда;
- б) нет, никогда;
- в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

47. Признаются ли в качестве изменений в капитале при составлении отчета об изменениях в собственном капитале выплаченные дивиденды?

- а) да, всегда;
- б) нет, никогда;
- в) да, только в случаях, предусмотренных стандартом.

48. Форма отчета о движении денежных средств, согласно МСФО, едина для всех компаний?

- а) да, едина;
- б) нет, составители отчетности разрабатывают и утверждают индивидуальные отчеты самостоятельно, руководствуясь положениями МСФО;
- в) нет, организации разрабатывают и утверждают индивидуальные формы отчетов самостоятельно.

49. В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:

- а) операционную, инвестиционную, финансовую;
- б) операционную, внереализационную, финансовую;
- в) операционную, финансовую.

50. Что включается в понятие "эквиваленты денежных средств"?

- а) краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску колебаний в стоимости;
- б) денежные средства, "замороженные" на банковском счете;
- в) краткосрочные, высоколиквидные активы, которые могут быть в краткий срок обращены в заранее известную денежную сумму и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

51. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:

- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
- б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
- в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

52. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств представляет потоки денежных средств от операционной деятельности как:

- а) чистый денежный поток по валовым денежным поступлениям и платежам;
- б) чистый денежный поток путем корректировки чистой прибыли или убытка;
- в) чистый денежный поток от операционной деятельности.

53. Стандарт (IFRS 1) применяется:

- а) к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- в) варианты "а" и "б".

54. Первая финансовая отчетность по МСФО - это:

- а) первая годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;
- б) первая промежуточная отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;

в) варианты "а" и "б".

55. Дата перехода на МСФО:

а) начало самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

б) конец самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

в) дата, когда организация заявила о ясном и безоговорочном переходе на МСФО.

56. Первый отчетный период по МСФО:

а) отчетный период, оканчивающийся на отчетную дату, на которую составлена первая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО;

б) отчетный период, оканчивающийся на дату утверждения финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к выпуску;

в) варианты "а" и "б".

57. Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО - это:

а) последняя дата самого раннего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

б) последняя дата самого позднего периода, за который организация представила свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО;

в) варианты "а" и "б".

58. Вступительный бухгалтерский баланс в соответствии со стандартом (IFRS

1) обязателен к публикации?

а) да, обязателен;

б) нет, не обязателен.

59. Какие исключения из ретроспективного применения допускает стандарт (IFRS 1)?

а) добровольные исключения из ретроспективного применения;

б) обязательные исключения из ретроспективного применения;

в) добровольные и обязательные исключения из ретроспективного применения.

60. Что из перечисленного относится к добровольному исключению из ретроспективного применения?

а) информации об активах и обязательствах дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий;

б) информация о расчетных оценках;

в) информация о прекращении признания финансовых активов и обязательств.

61. Что из перечисленного стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения?

- а) объединение бизнеса;
- б) прекращение признания финансовых активов и обязательств;
- в) вознаграждение работникам.

62. Стандарт (IFRS 1) требует раскрытия информации в отдельной форме о корректировках, осуществленных с целью приведения учетной информации в соответствие с МСФО?

- а) да, такое требование есть;
- б) нет, такого требования по раскрытию информации нет.

63. Что из перечисленного является датой выпуска финансовой отчетности?

- а) последнее число отчетного периода;
- б) дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- в) дата представления финансовой отчетности пользователям.

64. Что из перечисленного является отчетной датой для финансовой отчетности?

- а) последнее число отчетного периода;
- б) дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- в) дата представления финансовой отчетности пользователям.

65. К событиям после отчетного периода относятся события, произошедшие:

а) между отчетной датой и датой утверждения к выпуску финансовой отчетности;

б) между отчетной датой и датой представления финансовой отчетности пользователям;

в) между датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и датой представления пользователям.

66. События после отчетной даты могут быть:

- а) благоприятными для финансовой деятельности организации;
- б) неблагоприятными для финансовой деятельности организации;
- в) варианты "а" и "б".

67. Какие из перечисленных событий после отчетного периода могут относиться к корректирующим?

- а) объявление о выплате дивидендов;
- б) обнаружение ошибки, подтверждающей искажение показателей финансовой отчетности;
- в) чрезвычайные ситуации, вследствие которых утрачены активы.

68. Какие из перечисленных событий после отчетного периода могут относиться к некорректирующим?

- а) банкротство покупателя;
- б) обнаружение ошибки, подтверждающей искажение показателей финансовой отчетности;
- в) заключение крупного договорного контракта и принятие существенных обязательств.

69. Как отражается влияние корректирующих событий после отчетного периода?

- а) корректируются показатели финансовой отчетности за отчетный период;
- б) учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода;
- в) показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

70. Как отражается влияние некорректирующих событий после отчетного периода?

- а) корректируются показатели финансовой отчетности за отчетный период;
- б) учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода;
- в) показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

71. Как отражается событие об объявлении выплаты дивидендов акционерам, произошедшее после отчетного периода?

- а) учитывается в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности отчетного периода;
- б) показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности;
- в) варианты "а" и "б".

72. Как отражается событие (произошедшее после отчетной даты) о подтверждении в судебном решении суммы задолженности, признанной организацией за отчетный период?

- а) учитываются в показателях финансовой отчетности последующего отчетного периода, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности отчетного периода;
- б) показатели финансовой отчетности за отчетный период корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности;
- в) показатели финансовой отчетности за отчетный период не корректируются, информация раскрывается в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.

73. Что из перечисленного не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО?

- а) здание в эксплуатации компании;
- б) здание, предназначенное для реализации;
- в) здание, полученное в аренду.

74. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО?

- а) расходы по доставке;
- б) невозмещаемые налоги;
- в) административные расходы.

75. Включается ли в первоначальную стоимость объекта основных средств предполагаемая стоимость демонтажа в конце срока полезной службы объекта в соответствии с МСФО?

- а) да, включается;
- б) нет, не включается;
- в) учитывается как доходы будущих периодов.

76. Могут ли включаться в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты по его модификации, увеличивающие срок его полезной службы, в соответствии с МСФО?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) учитываются как расходы будущих периодов.

77. Включаются ли в себестоимость уже признанного объекта основных средств затраты на его ремонт, сохраняющие срок его полезной службы?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) учитываются как расходы будущих периодов.

78. При обмене активами полученное основное средство в соответствии с МСФО первоначально оценивается:

- а) по справедливой стоимости;
- б) по чистой цене реализации;
- в) по остаточной стоимости.

79. При оценке основных средств по первоначальной стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

в) по чистой цене реализации.

80. При оценке основных средств по справедливой стоимости основные средства в соответствии с МСФО в балансе отражаются:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

в) по чистой цене реализации.

81. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость:

а) сумма, полученная после реализации актива;

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

82. В соответствии с МСФО чистая цена продаж:

а) сумма, полученная после реализации актива;

б) наибольшая из двух величин - чистая цена продаж или ценность от использования актива;

в) возможная выручка от реализации за вычетом затрат, связанных с этой реализацией.

83. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?

а) ежегодно;

б) каждые три-пять лет;

в) проводится в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой.

84. Может ли быть пересмотрен срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО?

а) да, в конце финансового года;

б) нет, не пересматривается;

в) да, каждые три - пять лет.

85. Может ли быть пересмотрена ликвидационная стоимость основных средств в соответствии с МСФО?

а) да, в конце финансового года;

б) нет, не пересматривается;

в) да, каждые три-пять лет.

86. Может ли быть пересмотрен метод амортизации основных средств в соответствии с МСФО?

- а) да, в конце финансового года;
- б) нет, не пересматривается;
- в) да, каждые три - пять лет.

87. При изменении срока полезного использования изменение применяется:

- а) перспективно;
- б) ретроспективно;
- в) по усмотрению составителей отчетности.

88. При изменении метода амортизации изменения применяются:

- а) перспективно;
- б) ретроспективно;
- в) по усмотрению составителей отчетности.

89. Распространяется ли действие стандарта IAS 38 "Нематериальные активы" при учете прав на минеральные ресурсы и затраты на разведку, разработку и добычу минералов, нефти и газа?

- а) да, распространяется;
- б) нет, не распространяется;
- в) да, если расходы на разработку могут быть надежно измерены.

90. Относится ли к нематериальному активу исключительное авторское право?

- а) да, если есть документальное подтверждение его наличия;
- б) да, если от его использования ожидается экономическая выгода и актив является идентифицируемым и контролируемым;
- в) да, если от его использования ожидается экономическая выгода.

91. Может ли признаваться нематериальным активом внутренне созданная деловая репутация?

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены.

92. В какой оценке первоначально нематериальный актив должен учитываться при покупке?

- а) по себестоимости;
- б) по восстановительной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости.

93. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива возмещаемые налоги?

- а) да, включаются;

б) нет, не включаются.

94. Включаются ли в стоимость приобретенного нематериального актива общие административные расходы?

а) да, включаются;

б) нет, не включаются.

95. Последующие затраты на поддержание торговых марок, фирменных наименований и других аналогичных активов:

а) относятся на расходы периода;

б) включаются в стоимость нематериального актива;

в) относятся на расходы периода, за исключением случаев, когда затраты позволяют приносить нематериальному активу экономические выгоды сверх первоначальных.

96. В какой оценке признаются нематериальные активы после первоначального признания?

а) по себестоимости;

б) по переоцененной стоимости;

в) по себестоимости или по переоцененной стоимости, в зависимости от принятой учетной политики.

97. Какие нематериальные активы амортизируются?

а) с определенным сроком полезного использования;

б) с неопределенным сроком полезного использования.

98. Какова частота переоценки нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости?

а) ежегодно;

б) при существенном отличии балансовой стоимости от справедливой стоимости;

в) раз в пять лет.

99. Если переоценен нематериальный актив, то нематериальные активы этого класса:

а) переоцениваются;

б) не переоцениваются;

в) переоцениваются выборочно.

100. Если балансовая стоимость нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости, увеличивается в результате переоценки, то увеличение должно быть:

а) отражено непосредственно в капитале на счете "Прирост от переоценки";

б) признано как расход;

в) включено в уставный капитал.

101. Если балансовая стоимость нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости, уменьшается в результате переоценки, то уменьшение должно быть:

- а) отражено непосредственно в капитале под заголовком "Прирост от переоценки";
- б) признается в убытке;
- в) первоначально, при наличии созданного ранее счета "Прирост от переоценки" в отношении нематериального актива, этот счет дебетуется. Если кредитовое сальдо счета "Прирост переоценки" исчерпано или счет не создавался, то разница относится на убытки.

102. Нематериальные активы, при переоценке которых отсутствует активный рынок, оцениваются:

- а) по переоцененной стоимости на дату последней переоценки со ссылкой на активный рынок за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

103. Какие из приведенных ниже условий позволяют классифицировать аренду как финансовую для арендатора?

- а) все риски и выгоды от владения переходят к арендатору;
- б) по окончании срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- в) варианты "а" и "б".

104. Какие из приведенных ниже условий позволяют классифицировать аренду как операционную для арендатора?

- а) все риски и выгоды от владения переходят к арендатору;
- б) срок аренды составляет незначительную часть срока экономической службы актива;
- в) варианты "а" и "б".

105. Аренда земельных участков без права передачи собственности арендатору классифицируется как:

- а) финансовая аренда;
- б) операционная аренда;
- в) варианты "а" и "б".

106. Аренда земельного участка и недвижимости, расположенной на нем, может классифицироваться как:

- а) финансовая аренда;
- б) операционная аренда;

в) варианты "а" и "б".

107. При финансовой аренде переданный в аренду актив у арендодателя:

- а) отражается на балансе арендодателя;
- б) списывается на баланс арендатора;
- в) по договоренности сторон.

108. При операционной аренде переданный в аренду актив у арендодателя:

- а) отражается на балансе арендодателя;
- б) списывается на баланс арендатора;
- в) по договоренности сторон.

109. Обязательства по аренде арендатором классифицируются как:

- а) долгосрочные;
- б) краткосрочные;
- в) варианты "а" и "б".

110. Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора аренды, у арендодателя включаются:

- а) в балансовую стоимость актива, предназначенного для сдачи в аренду;
- б) признаются расходом периода;
- в) варианты "а" и "б".

111. Если по окончании срока аренды арендованный объект переходит в собственность арендатора, то срок полезного использования актива устанавливается как:

- а) срок полезной службы;
- б) срок, на который предоставлена аренда;
- в) наименьший срок, исходя из срока аренды или срока его полезной службы.

112. Если по окончании срока аренды арендованный объект не переходит в собственность арендатора, то срок полезного использования актива устанавливается как:

- а) срок полезной службы;
- б) срок, на который предоставлена аренда;
- в) наименьший срок, исходя из срока аренды или срока его полезной службы.

113. Что из перечисленного может относиться к инвестиционной недвижимости?

- а) земельные участки, предназначение которых на дату составления отчетности не определено;
- б) здание, являющееся собственностью организации или полученное по договору финансовой аренды и переданное в аренду по договору операционной аренды;
- в) варианты "а" и "б".

114. Что из перечисленного не может относиться к инвестиционной недвижимости?

- а) незанятое здание, предназначенное для передачи в аренду по договору операционной аренды;
- б) объекты недвижимости, создаваемые организацией и предназначенные для использования в качестве инвестиционной недвижимости;
- в) недвижимость, переданная арендатору по договору финансовой аренды.

115. Что из перечисленного не включается в первоначальную стоимость инвестиционной недвижимости при приобретении?

- а) сверхнормативные потери сырья, материалов, труда;
- б) невозмещаемые налоги;
- в) затраты на доставку и установку.

116. Какие из перечисленных расходов при последующем обслуживании инвестиционной недвижимости относятся на расходы периода?

- а) расходы на профилактические осмотры;
- б) расходы на текущий ремонт;
- в) варианты "а" и "б".

117. Какая модель оценки не предусмотрена для инвестиционной недвижимости?

- а) модель по справедливой стоимости;
- б) модель по переоцененной стоимости;
- в) модель по первоначальной стоимости.

118. Какая модель оценки оценивается IAS 40 "Инвестиционное имущество" как приоритетная?

- а) модель по справедливой стоимости;
- б) модель по переоцененной стоимости;
- в) модель по первоначальной стоимости.

119. Амортизируются ли объекты инвестиционной недвижимости при применении модели оценки по первоначальной стоимости?

- а) да, все амортизируются;
- б) нет, все не амортизируются;
- в) амортизируются амортизируемые объекты в соответствии с IAS 16 "Основные средства".

120. Амортизируются ли объекты инвестиционной недвижимости при применении модели оценки по справедливой стоимости?

- а) да, все амортизируются;
- б) нет, все не амортизируются;

в) амортизируются амортизируемые объекты в соответствии с IAS 16 "Основные средства".

121. Убыток от обесценения инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости:

- а) отражается как убыток от обесценения инвестиционной недвижимости;
- б) относится на уменьшение резерва от переоценки;
- в) относится на уменьшение резерва от переоценки, а при его отсутствии - на убыток от обесценения.

122. Убыток от снижения стоимости инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости:

- а) отражается как убыток от изменения стоимости инвестиционной недвижимости;
- б) относится на уменьшение резерва от переоценки;
- в) относится на уменьшение резерва от переоценки, а при его отсутствии - на убыток от обесценения.

123. Доход от увеличения стоимости инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости:

- а) отражается как доход, в пределах суммы ранее списанного убытка от обесценения инвестиционной недвижимости;
- б) относится на увеличение резерва от переоценки;
- в) относится на увеличение резерва от переоценки, а при его отсутствии - на доход.

124. Доход от увеличения стоимости инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости:

- а) отражается как доход от изменения стоимости инвестиционной недвижимости;
- б) относится на увеличение резерва от переоценки;
- в) относится на увеличение резерва от переоценки, а при его отсутствии - на доход от обесценения.

125. Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса, если:

- а) передается в операционную аренду;
- б) передается в финансовую аренду;
- в) занимается владельцем.

126. Если объект инвестиционной недвижимости будет занимать владелец недвижимости, то:

- а) требуется переклассификация объекта в запас;
- б) объект по-прежнему будет числиться как инвестиционная недвижимость;
- в) требуется переклассификация объекта в основное средство.

127. IAS 36 "Обесценение активов" не применяется в отношении:

- а) запасов;
- б) арендованных основных средств;
- в) варианты "а" и "б".

128. При тестировании на обесценение актива сравниваются:

- а) балансовая стоимость и справедливая стоимость;
- б) балансовая стоимость и возмещаемая стоимость;
- в) балансовая стоимость и чистая стоимость продаж.

129. Балансовая стоимость актива - это:

- а) сумма, по которой актив отражается в балансе после вычета накопленной амортизации и убытка от обесценения;
- б) минимальная сумма, исходя из справедливой стоимости или эффективности использования;
- в) максимальная сумма, исходя из справедливой стоимости или эффективности использования.

130. Возмещаемая стоимость актива - это:

- а) наибольшая сумма, исходя из справедливой стоимости или эффективности использования;
- б) наименьшая сумма, исходя из справедливой стоимости или эффективности использования;
- в) наибольшая сумма, исходя из справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу или эффективности использования.

131. Убыток от обесценения актива признается, если:

- а) балансовая стоимость меньше возмещаемой стоимости;
- б) балансовая стоимость больше возмещаемой стоимости;
- в) балансовая стоимость больше справедливой стоимости.

132. Если актив учитывается по первоначальной стоимости, то убыток от обесценения:

- а) относится на уменьшение резерва от переоценки в пределах предшествующей дооценки актива;
- б) относится на расходы периода;
- в) варианты "а" и "б" в зависимости от учетной политики организации.

133. Если актив учитывается по первоначальной стоимости, то убыток от обесценения отражается:

- а) в качестве дохода в бухгалтерском балансе;
- б) в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках;
- в) в качестве убытка в отчете об изменениях капитала.

134. Если актив учитывается по переоцененной стоимости, то убыток от обесценения отражается:

- а) относится на уменьшение резерва от переоценки в пределах предшествующей дооценки актива, остальная часть относится на расходы периода;
- б) относится на расходы периода;
- в) варианты "а" и "б" в зависимости от учетной политики организации

135. В стоимость генерирующей единицы включаются:

- а) только те активы, которые генерируют потоки денежных средств в рамках генерирующей единицы;
- б) не включаются обязательства, за исключением тех случаев, когда сумма генерирующей единицы не может быть идентифицирована без их учета;
- в) варианты "а" и "б".

136. При учете убытка по обесценению актива, на который перераспределена деловая репутация, должна соблюдаться следующая последовательность:

- а) сначала убыток относится на деловую репутацию, после перераспределяется между активами, подлежащими тестированию на пропорциональной основе;
- б) сначала убыток перераспределяется между активами, подлежащими тестированию на пропорциональной основе, а остаток относится на деловую репутацию.
- в) в любой последовательности.

137. По какой стоимости должны оцениваться запасы в балансе?

- а) по себестоимости;
- б) по возможной чистой цене продаж;
- в) по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

138. Включаются ли в затраты на приобретение запасов возмещаемые налоги?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) да, только налог на добавленную стоимость.

139. Включаются ли в себестоимость запасов сверхнормативные потери сырья?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) нет, за исключением потерь в результате стихийных бедствий.

140. Включаются ли в себестоимость запасов сбытовые расходы?

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) да, только те, которые непосредственно связаны с реализацией этих запасов.

141. Какой метод оценки стоимости запасов не применяется в МСФО с 1 января 2005 г.?

- а) средневзвешенной стоимости;
- б) ФИФО;
- в) ЛИФО.

142. Какой метод оценки стоимости запасов применяется к статьям запасов, не являющихся взаимозаменяемыми?

- а) идентификации индивидуальных затрат;
- б) ФИФО;
- в) средневзвешенной стоимости.

143. Какой метод предполагает, что запасы, закупленные первыми по времени, будут проданы первыми?

- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной стоимости;
- в) идентификации индивидуальных затрат.

144. Какой метод предполагает расчет средней стоимости единицы?

- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной стоимости;
- в) идентификации индивидуальных затрат.

145. Как часто должна пересчитываться себестоимость запасов, оцененная по средневзвешенной стоимости?

- а) периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки;
- б) ежегодно;
- в) ежемесячно.

146. Запасы переоцениваются:

- а) постатейно;
- б) по видам запасов;
- в) поштучно.

147. Если возможная чистая стоимость реализации выше себестоимости запаса, то запас оценивается:

- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.

148. Если возможная чистая стоимость реализации ниже себестоимости запаса, то запас оценивается:

- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;

в) по справедливой стоимости.

149. Если справедливая стоимость выше возможной чистой стоимости реализации, а возможная чистая стоимость реализации ниже себестоимости запаса, то запас оценивается:

- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.

150. Если справедливая стоимость выше возможной чистой стоимости реализации, а возможная чистая стоимость реализации выше себестоимости запаса, то запас оценивается:

- а) по чистой стоимости реализации;
- б) по себестоимости;
- в) по справедливой стоимости.

151. После реализации товаров их стоимость должна быть признана:

- а) в качестве доходов;
- б) в качестве расходов;
- в) в качестве расходов в том периоде, когда признается выручка от их реализации.

152. При использовании запаса в качестве компонента основных средств запас признается:

- а) в качестве дохода;
- б) в качестве расхода;
- в) в качестве расхода в течение срока службы основного средства.

153. Если готовая продукция предположительно может быть продана выше себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась:

- а) не переоцениваются;
- б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж;
- в) оцениваются по справедливой стоимости.

154. Если готовая продукция предположительно может быть продана ниже себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась:

- а) не переоцениваются;
- б) оцениваются по возможной чистой стоимости продаж;
- в) оцениваются по справедливой стоимости.

155. Актив является долгосрочным, если он:

- а) не реализован в течение двенадцати месяцев;

- б) является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничение на использование;
- в) не отвечает критериям признания краткосрочного актива.

156. Что свидетельствует о том, что долгосрочный актив нельзя признать как предназначенный для продажи:

- а) актив готов к продаже, но покупатель не найден, и возможность реализации достаточно низкая;
- б) продажа актива может быть осуществлена с высокой степенью вероятности, но также использование актива по назначению является прибыльным;
- в) варианты "а" и "б".

157. Какой из вариантов может быть группой выбытия?

- а) оборудование, входящее в поточную линию, распределенная на нее положительная деловая репутация, полученная в результате слияния организаций;
- б) оборудование, входящее в поточную линию, лицензия на право осуществлять производственную деятельность;
- в) варианты "а" и "б".

158. Высокая степень вероятности осуществления операции по реализации - это:

- а) предположение о возможности совершения операции;
- б) в значительной степени более высокая степень вероятности;
- в) варианты "а" и "б".

159. На дату признания долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются:

- а) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- б) по наибольшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости.

160. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи:

- а) амортизируются;
- б) не амортизируются;
- в) амортизируются только амортизируемые активы.

161. Если долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не были реализованы в течение двенадцати месяцев, но есть намерение их продать, то они:

- а) переклассифицируются в иные объекты учета;
- б) не переклассифицируются;
- в) не переклассифицируются, но пересматривается их балансовая стоимость.

162. Для активов, предназначенных для продажи, под продажей понимается:

- а) только реализация;
- б) реализация или обмен на другие активы;
- в) реализация или обмен на другие активы, если обмен носит коммерческий характер.

163. На дату составления отчетности и дату реализации долгосрочные активы, предназначенные для продажи, переоцениваются:

- а) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- б) по наибольшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости.

164. Непризнанный убыток от переоценки долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату реализации отражается как:

- а) уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается убытком от обесценения;
- б) уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается как уменьшение капитала;
- в) уменьшение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и признается доходом.

165. Если долгосрочные активы, предназначенные для продажи, больше не отвечают критериям признания рассматриваемой категории, то они:

- а) исключаются из классификационной группы "долгосрочные активы, предназначенные для продажи";
- б) не исключаются из классификационной группы "долгосрочные активы, предназначенные для продажи".

166. При переклассификации активов, предназначенных для продажи, в иные объекты актив оценивается:

- а) по наименьшей из двух величин - балансовой стоимости с учетом амортизации и накопленных убытков от обесценения и возмещаемой стоимости;
- б) по наибольшей из двух величин - балансовой стоимости с учетом амортизации и накопленных убытков от обесценения и справедливой стоимости.

167. Затратами на продажу являются:

- а) затраты на продажу, которые непосредственно связаны с выбытием актива;
- б) затраты на продажу, которые непосредственно связаны с выбытием актива, за исключением финансовых затрат;
- в) затраты на продажу, которые непосредственно связаны с выбытием актива, за исключением финансовых затрат и налога на прибыль.

168. Если долгосрочный актив, предназначенный для продажи, или группа выбытия приобретены в результате объединения предприятий, то объект оценивается:

- а) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- б) по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в) по наименьшей из стоимостей: балансовой стоимости или справедливой стоимости.

169. Группа выбытия - это:

- а) группа активов, предназначенных для одновременного выбытия в результате продажи или обмена на другие активы на основе единой операции;
- б) группа активов, предназначенных для одновременного выбытия в результате продажи или обмена на другие активы на основе единой операции, а также обязательств, непосредственно относящихся к этим активам, переходящих к покупателю вместе с активами;
- в) группа активов, предназначенных для выбытия в результате продажи или обмена на другие активы.

170. Прекращенная деятельность - это:

- а) компонент организации, который уже выбыл;
- б) компонент организации, который классифицирован как предназначенный для продажи;
- в) компонент организации, который классифицирован как предназначенный для продажи или уже выбыл.

171. Компонент организации - это:

- а) деятельность, генерирующая потоки денежных средств; для целей представления в финансовой отчетности может быть четко отделена от прочей деятельности организации;
- б) группа активов, предназначенных для одновременного выбытия в результате продажи или обмена на другие активы на основе единой операции;
- в) отдельное направление деятельности организации.

172. Компонентом организации может быть:

- а) отдельный вид деятельности, предназначенный для выбытия;
- б) дочерняя организация, приобретенная исключительно с целью продажи;
- в) варианты "а" и "б".

173. Что из перечисленного не относится к затратам по займам?

- а) платежи по финансовой аренде;
- б) курсовые разницы при получении займов в иностранной валюте;
- в) платежи по операционной аренде.

174. Затраты по займам, относящиеся к приобретению актива, не являющегося квалифицируемым:

- а) капитализируются в стоимость актива;
- б) относятся на расходы периода;
- в) в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.

175. Затраты по займам, относящиеся к приобретению квалифицируемого актива:

- а) капитализируются в стоимость актива;
- б) относятся на расходы периода;
- в) в соответствии с учетной политикой капитализируются или относятся на расходы периода.

176. Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?

- а) запасы;
- б) инвестиционная недвижимость;
- в) деловая репутация.

177. Какие из перечисленных объектов не могут быть квалифицируемыми активами?

- а) активы, оцениваемые по исторической стоимости;
- б) активы, оцениваемые по справедливой стоимости;
- в) активы, оцениваемые по чистой стоимости продаж.

178. Какие условия должны быть соблюдены для начала капитализации затрат по займам?

- а) понесены расходы по квалифицируемому активу и затраты по займу;
- б) осуществляются действия по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже;
- в) варианты "а" и "б".

179. При каких условиях может быть приостановлена капитализация затрат по займам по квалифицируемому активу?

- а) приостановка работ на длительный период в связи с условиями технологического процесса;
- б) приостановка работ на непродолжительный период в связи с отсутствием строительных материалов;
- в) приостановка работ на продолжительный период в связи с отсутствием строительных материалов.

180. При каких условиях прекращается капитализация затрат по займам по квалифицируемому активу?

- а) объект недвижимости построен, но на него не получены правоустанавливающие документы;
- б) объект недвижимости построен, но покупатель еще не найден;
- в) варианты "а" и "б".

181. Если балансовая стоимость квалифицируемого актива превышает его возмещаемую стоимость, то разница списывается:

- а) на расходы периода;
- б) на доходы периода;
- в) не списывается.

182. Можно ли в отношении квалифицируемого актива затраты по займам не капитализировать?

- а) нет, нельзя;
- б) да, можно отнести на расходы.

183. Под функциональной валютой в IAS 21 понимается:

- а) валюта, которая выбрана составителем финансовой отчетности;
- б) валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность;
- в) валюта, которая применяется в стране, в которой организация осуществляет свою деятельность.

184. При определении функциональной валюты необходимо принять во внимание:

- а) валюту, которая оказывает основное влияние на продажные цены товаров, работ, услуг;
- б) валюту, которая преимущественно применяется при расчетах на активном рынке в сфере или отрасли, в которой организация осуществляет свою деятельность;
- в) варианты "а" и "б".

185. Основной экономической средой является:

- а) экономическая среда, в которой организация производит и расходует основную часть своих денежных средств;
- б) страна, в которой организация осуществляет производство продукции, работ, услуг;
- в) нет правильного ответа.

186. Функциональная валюта может быть изменена:

- а) по решению руководства компании;
- б) если изменена экономическая среда, в которой организация осуществляет деятельность;
- в) не может быть изменена.

187. Изменение функциональной валюты применяется:

- а) ретроспективно;
- б) перспективно;
- в) изменение функциональной валюты запрещено стандартом.

188. К денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, относятся:

- а) дебиторская и кредиторская задолженность, подлежащая погашению в денежной форме и выраженная в иностранной валюте;
- б) авансы, полученные в иностранной валюте, подлежащие погашению товарами;
- в) варианты "а" и "б".

189. К неденежным статьям, выраженным в иностранной валюте, относятся:

- а) дебиторская и кредиторская задолженность, подлежащая погашению в денежной форме и выраженная в иностранной валюте;
- б) авансы, полученные в иностранной валюте, подлежащие погашению товарами;
- в) варианты "а" и "б".

190. Иностранная валюта пересчитывается в функциональную валюту по обменному курсу:

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте;
- б) на дату получения денежных средств;
- в) варианты "а" и "б".

191. Курсовая разница на дату составления отчетности по денежным статьям признается:

- а) прибылью или убытком;
- б) компонентом капитала;
- в) прибылью или убытком, за исключением чистых инвестиций в зарубежную деятельность.

192. Курсовая разница на дату составления отчетности по неденежным статьям признается:

- а) прибылью или убытком;
- б) компонентом капитала;
- в) прибылью или убытком или компонентом капитала в зависимости от основы оценки.

193. При выборе учетной политики в отношении операции, которая раскрывается в МСФО, следует руководствоваться:

- а) стандартом или интерпретацией стандарта;
- б) собственным суждением;
- в) стандартом.

194. Применение учетной политики к операциям, которые ранее организация не осуществляла в соответствии с МСФО:

- а) является изменением учетной политики;
- б) является изменением расчетных оценок;
- в) не является изменением учетной политики.

195. Что из перечисленного не является изменением учетной политики?

- а) изменения вследствие требования какого-либо стандарта;
- б) первое применение политики переоценки основных средств;
- в) варианты "а" и "б".

196. Досрочное применение изменений положений стандарта, которые не вступили в силу, является:

- а) обязательным изменением учетной политики, и требуется ретроспективное применение;
- б) добровольным изменением учетной политики, и требуется ретроспективное применение;
- в) не является добровольным или обязательным изменением учетной политики, и пересчет сопоставимых показателей не требуется.

197. Что из перечисленного не является изменением расчетной бухгалтерской оценки?

- а) математический просчет;
- б) переоценка возможной чистой стоимости реализации запасов;
- в) пересмотр срока погашения дебиторской задолженности.

198. Результат изменения расчетной оценки применяется:

- а) ретроспективно;
- б) в том периоде, когда произошло изменение;
- в) в том периоде, когда произошло изменение, и будущих периодах, если изменение их затрагивает.

199. Что из перечисленного является ошибкой?

- а) математический просчет;
- б) переоценка возможной чистой стоимости реализации запасов;
- в) пересмотр срока погашения дебиторской задолженности.

200. Исправление ошибки применяется:

- а) ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, выпущенной после обнаружения ошибки;
- б) перспективно;
- в) в том периоде, когда обнаружена ошибка.

201. Ретроспективное применение учетной политики - это:

- а) применение учетной политики последовательно;
- б) применение новой учетной политики так, как если бы она применялась всегда;
- в) применение новой учетной политики с начала следующего периода.

202. Перспективное изменение учетной политики - это:

- а) применение новой учетной политики к операциям, происходящим после отчетной даты, или признание влияние изменения на текущий и будущие периоды, затронутые этим изменением;
- б) применение новой учетной политики так, как если бы она применялась всегда;
- в) применение новой учетной политики с начала следующего периода.

203. IAS 18 "Выручка" не применяется в отношении:

- а) выручки от продажи товаров;
- б) выручки от добычи полезных ископаемых;
- в) выручки от предоставления услуг.

204. Выручка оценивается:

- а) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого поступления либо подлежащего получению встречного представления;
- б) по оценочной стоимости;
- в) по договорной стоимости.

205. Выручка не признается:

- а) при обмене неаналогичными активами по характеру и величине;
- б) при обмене аналогичными активами по характеру и величине;
- в) при всех видах обмена активами.

206. Что из перечисленного не является условием для признания выручки от реализации товаров?

- а) сумма выручки может быть надежно определена;
- б) организация перевела значительные риски на покупателя, связанные с их владением;
- в) товары отгружены, но не оплачены.

207. Что из перечисленного включается в сумму выручки?

- а) суммы, полученные в пользу третьей стороны;
- б) авансовые платежи;
- в) сумма дивидендов при установлении права акционеров на их получение.

208. Выручка и расходы, относящиеся к этой сделке, признаются:

- а) одновременно;
- б) в периоде их возникновения;

в) последовательно.

209. Признание выручки от предоставления услуг методом "по мере готовности" подразумевает:

- а) признание выручки при готовности клиента к оплате услуг;
- б) признание выручки на стадии завершенности сделки;
- в) признание выручки при вероятности оплаты договорной суммы клиентом.

210. Если выручка от оказания услуг не может быть оценена надежно, то она:

- а) не признается;
- б) признается на величину признанных возмещаемых расходов;
- в) признается по договорной сумме.

211. Выручка по процентам от владения долевыми ценными бумагами признается:

- а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива;
- б) на базовой доходности актива;
- в) по методу начисления в соответствии с условиями договора.

212. Выручка по лицензионным платежам признается:

- а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива;
- б) на базовой доходности актива;
- в) по методу начисления в соответствии с условиями договора.

213. Признается ли в качестве выручки прирост от изменений в стоимости основных средств?

- а) да, при существенном приросте их стоимости;
- б) нет, не признается;
- в) нет, только в отношении арендованных объектов.

214. Признаются ли в качестве выручки доходы от изменений в стоимости запасов?

- а) да, при существенном приросте их стоимости;
- б) нет, не признаются;
- в) нет, только в отношении готовой продукции.

215. Что из перечисленного относится к обязательству (кредиторской задолженности)?

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

216. Оценочное обязательство - это обязательство:

- а) определенное по величине, но с неопределенным сроком исполнения;
- б) неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения;
- в) неопределенное по величине, но с определенным сроком исполнения.

217. Что из перечисленного является критерием признания оценочного обязательства?

- а) у организации есть действительная юридическая или вмененная обязанность, возникшая в результате предшествующих событий;
- б) сумма обязательства не может быть достоверно определена;
- в) отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду, в результате погашения оценочного обязательства является маловероятным.

218. Что из перечисленного относится к оценочному обязательству?

- а) задолженность организации за товары;
- б) предполагаемые расходы на ремонт основных средств;
- в) нет правильного ответа.

219. Что из перечисленного является юридической обязанностью?

- а) обязанность, возникшая из юридического договора;
- б) обязанность, возникшая вследствие требований законодательства;
- в) варианты "а" и "б".

220. Что из перечисленного является вмененной обязанностью?

- а) обязанность, возникшая из юридического договора;
- б) обязанность, возникшая вследствие требований законодательства;
- в) нет правильного ответа.

221. Есть ли вероятность признания оценочного обязательства по обязанности, которая не наступила, но наступит в следующем отчетном периоде?

- а) да, такая вероятность есть;
- б) нет, такой вероятности нет.

222. Что в IAS 37 понимается под вероятным наступлением события?

- а) наступление события более вероятно, чем нет;
- б) наступление события оценивается с вероятностью более 50%;
- в) наступление события оценивается с вероятностью более 80%.

223. Что понимается под достоверной оценкой оценочного обязательства?

- а) наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности;
- б) справедливая стоимость затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности;

в) наименьшая оценка затрат, необходимых для погашения действительной обязанности на дату составления финансовой отчетности.

224. Если покупательная способность денежных единиц со временем может измениться существенно, то сумма оценочного обязательства:

- а) должна быть пересчитана;
- б) должна быть продисконтирована;
- в) не пересматривается.

225. При создании оценочного обязательства сумма по дебету отражается как:

- а) расход периода;
- б) на увеличение стоимости актива;
- в) варианты "а" и "б".

226. Если ожидается, что затраты, необходимые для погашения оценочного обязательства, будут полностью или частично компенсированы другой стороной, то оценочное обязательство признается в отчете о финансовом положении:

- а) в полном объеме, а сумма компенсации - как отдельный актив;
- б) в полном объеме без учета суммы компенсации;
- в) как расход по оценочному обязательству за вычетом суммы актива, признанного как возмещение.

227. Если ожидается, что затраты, необходимые для погашения оценочного обязательства, будут полностью или частично компенсированы другой стороной, то оценочное обязательство признается в отчете о совокупном доходе:

- а) в полном объеме, а сумма компенсации - как отдельный актив;
- б) в полном объеме без учета суммы компенсации;
- в) как расход по оценочному обязательству за вычетом суммы актива, признанного как возмещение.

228. Оценочное обязательство при реструктуризации бизнеса создается только:

- а) при соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств;
- б) при соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств и наличии подробного плана по реструктуризации;
- в) при соблюдении всех критериев по признанию оценочных обязательств и при условии публичного объявления подробного плана по реструктуризации или начала проведения реструктуризации.

229. Оценочное обязательство признается всегда по:

- а) обременительным договорам;
- б) будущим операционным убыткам;
- в) реструктуризации бизнеса.

230. Оценочное обязательство не признается никогда по:

- а) обременительным договорам;
- б) будущим операционным убыткам;
- в) реструктуризации бизнеса.

231. Что из перечисленного является условным обязательством?

- а) планирование затрат на проведение капитального ремонта основных средств;
- б) предположение о возможном доходе;
- в) нет правильного ответа.

232. Какие из объектов отражаются в отчете о финансовом положении организации?

- а) оценочное обязательство;
- б) оценочное обязательство и условное обязательство;
- в) условное обязательство и условный актив.

233. Вознаграждения работникам - это:

- а) краткосрочные вознаграждения, которые предоставляет организация в обмен на полученные от работников услуги;
- б) все формы вознаграждений, которые предоставляет организация в обмен на полученные от работников услуги;
- в) долгосрочные вознаграждения, которые предоставляет организация в обмен на полученные от работников услуги.

234. Что из перечисленного может относиться к краткосрочным вознаграждениям?

- а) заработная плата и социальные налоги с нее;
- б) краткосрочный оплачиваемый отпуск;
- в) варианты "а" и "б".

235. При учете краткосрочных вознаграждений организация признает их:

- а) недисконтированную величину, подлежащую выплате в обмен на полученные от работников услуги;
- б) дисконтированную величину, подлежащую выплате в обмен на полученные от работников услуги;
- в) справедливую стоимость, подлежащую выплате в обмен на полученные от работников услуги.

236. К ненакапливаемым отпускам относится отпуск:

- а) по уходу за ребенком, краткосрочной нетрудоспособности, при работе в качестве присяжного заседателя, на период военной службы;
- б) ежегодный оплачиваемый, дополнительный, по болезни;
- в) варианты "а" и "б".

237. Обязательство и расход по краткосрочным ненакапливаемым оплачиваемым отпускам признаются на момент наступления отпуска:

- а) до наступления отпуска;
- б) на момент наступления отпуска;
- в) в течение периода, на который предоставлен отпуск.

238. Затраты по планам участия в прибыли и выплате премий работникам учитываются как:

- а) расходы периода;
- б) перераспределение чистой прибыли;
- в) перераспределение доходов.

239. Если выходные пособия будут выплачены по истечении более чем 12 месяцев с момента окончания отчетного периода, то сумма выплат:

- а) не дисконтируется;
- б) дисконтируется с применением ставки дисконта;
- в) оценивается в сумме фактических затрат.

240. Что из перечисленного может относиться к вознаграждениям работникам после окончания их трудовой деятельности:

- а) пенсии;
- б) страхование жизни и медицинское обслуживание;
- в) варианты "а" и "б".

241. При применении плана с установленными взносами:

- а) актуарный и инвестиционный риски не возлагаются на организацию;
- б) актуарный и инвестиционный риски возлагаются на организацию.

242. При применении плана с установленными взносами обязательства оцениваются по:

- а) дисконтируемой стоимости;
- б) недисконтируемой стоимости;
- в) недисконтируемой стоимости, за исключением случаев, когда они подлежат выплате в течение более чем 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

243. При применении плана с установленными выплатами:

- а) актуарный и инвестиционный риски не возлагаются на организацию;
- б) актуарный и инвестиционный риски возлагаются на организацию.

244. Если организация будет погашать обязательство по пенсионному плану из своих текущих доходов, то такой пенсионный план является:

- а) фондируемым;
- б) нефондируемым;

в) частично фондируемым.

245. Обязанности по выплатам по пенсионным планам с установленными выплатами:

а) не дисконтируются;

б) должны быть продисконтированы в полном объеме, даже если часть обязанностей будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты;

в) не дисконтируются, за исключением случаев, когда они подлежат выплате в течение более чем 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

246. Актуарные прибыли и убытки включают:

а) корректировки с учетом предыдущего опыта;

б) результаты изменений в актуарных допущениях;

в) корректировки с учетом предыдущего опыта и результаты изменений в актуарных допущениях.

247. Организация обязана признавать актуарные прибыли и убытки:

а) только те, которые выходят за границы "коридора" в размере плюс или минус 10%;

б) только те, которые находятся в пределах коридора;

в) варианты "а" и "б".

248. Если по договору со страховщиком организация не имеет юридических или вмененных обязанностей по покрытию убытков по страховому полису и страховщик в одиночку несет ответственность за выплату пенсий, то организация:

а) учитывает страховой полис как активы пенсионного плана с установленными выплатами;

б) учитывает страховые платежи как взносы в пенсионный план с установленными взносами;

в) нет правильного ответа.

249. Бухгалтерская прибыль (убыток) и налогооблагаемая прибыль (убыток) могут отличаться из-за различий:

а) признания доходов и расходов;

б) в порядке амортизации амортизируемых объектов;

в) варианты "а" и "б".

250. Временные разницы представляют собой разность между:

а) балансовой стоимостью активов и обязательств на начало и конец периода;

б) налоговой базой активов и обязательств на начало и конец периода;

в) балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой на конец отчетного периода.

251. Временные разницы бывают:

- а) налогооблагаемые и неналогооблагаемые;
- б) вычитаемые и налогооблагаемые;
- в) налогооблагаемые.

252. Налогооблагаемые временные разницы приводят:

- а) к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;
- б) к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;
- в) варианты "а" и "б".

253. Вычитаемые временные разницы приводят:

- а) к возникновению налогооблагаемых сумм при расчете налоговой базы будущих периодов;
- б) к возникновению вычета при расчете налоговой базы будущих периодов;
- в) варианты "а" и "б".

254. Определение налоговой базы по активу заключается:

- а) в расчете суммы, которая будет уменьшать экономические выгоды для целей налогообложения, которые организация получит при возмещении балансовой стоимости актива;
- б) в расчете суммы, которая будет увеличивать экономические выгоды для целей налогообложения, которые организация получит при возмещении балансовой стоимости актива.

255. Налоговая база обязательства соответствует:

- а) его балансовой стоимости, уменьшенной на сумму, которая подлежит вычету для целей налогообложения в будущих периодах;
- б) его балансовой стоимости, увеличенной на сумму, которая подлежит вычету для целей налогообложения в будущих периодах.

256. При получении авансового платежа его налоговая база представляет:

- а) его балансовую стоимость за вычетом любой суммы выручки, облагаемой налогом на прибыль в будущих периодах;
- б) его балансовую стоимость за вычетом любой суммы выручки, не облагаемой налогом на прибыль в будущих периодах;
- в) его балансовую стоимость.

257. По данным налогового учета, стоимость земельного участка составляет 5 млн руб. По данным бухгалтерского учета, балансовая стоимость земельного участка составляет 3 млн руб. Налоговой базой по активу будет сумма:

- а) 5 млн руб.;
- б) 3 млн руб.;
- в) 2 млн руб.

258. Организацией начислены проценты по займу, подлежащие погашению, в сумме 3 млн руб. Начисление включено в качестве расходов периода для целей налогообложения. Налоговой базой по начисленным процентам будет сумма:

- а) 3 млн руб.;
- б) 0 руб.

259. При определении временных разниц если балансовая стоимость актива меньше налоговой базы актива, то получается:

- а) вычитаемая временная разница;
- б) налогооблагаемая временная разница;
- в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

260. При определении временных разниц если балансовая стоимость актива больше налоговой базы актива, то получается:

- а) вычитаемая временная разница;
- б) налогооблагаемая временная разница;
- в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

261. При определении временных разниц если балансовая стоимость обязательства меньше налоговой базы обязательства, то получается:

- а) вычитаемая временная разница;
- б) налогооблагаемая временная разница;
- в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

262. При определении временных разниц если балансовая стоимость обязательства больше налоговой базы обязательства, то получается:

- а) вычитаемая временная разница;
- б) налогооблагаемая временная разница;
- в) вычитаемая и налогооблагаемая временная разница.

263. Отложенное налоговое обязательство определяется как:

а) произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства;

б) произведение вычитаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива и погашения обязательства.

264. Отложенный налоговый актив определяется как:

а) произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства;

б) произведение вычитаемой временной разницы и ставки налога на прибыль, которая, как предполагается, будет применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства.

265. Отложенные налоги признаются в качестве дохода или расхода и включаются:

- а) в прибыль или убыток за период;
- б) вне прибыли или убытка;
- в) в прибыль или убыток за период или вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны в текущем или ином периоде вне прибыли или убытка.

266. Основное средство оценивается по переоцененной стоимости, и увеличение стоимости объекта было отнесено в капитал на счет "Прирост от переоценки". В результате различий между бухгалтерским и налоговым учетом возникла налогооблагаемая временная разница, которая в учете должна быть отражена:

- а) Д-т сч. "Расход по отложенному налогу"
К-т сч. "Прирост от переоценки";
- б) Д-т сч. "Прирост от переоценки"
К-т сч. "Обязательство по отложенному налогу";
- в) Д-т сч. "Расход по отложенному налогу"
К-т сч. "Обязательство по отложенному налогу".

267. В результате применения разных методов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в отношении основного средства возникла вычитаемая временная разница, которая в бухгалтерском учете должна быть отражена:

- а) Д-т сч. "Отложенный налоговый актив"
К-т сч. "Прирост от переоценки";
- б) Д-т сч. "Отложенный налоговый актив"
К-т сч. "Расход по отложенному налогу";
- в) Д-т сч. "Расход по отложенному налогу"
К-т сч. "Обязательство по отложенному налогу".

268. Между налоговыми активами и налоговыми обязательствами, текущими налоговыми активами и текущими налоговыми обязательствами:

- а) взаимозачет невозможен;
- б) взаимозачет делается в обязательном порядке;
- в) возможен взаимозачет при соблюдении условий, предусмотренных IAS 12 "Налоги на прибыль".

4. Глоссарий

Агрегирование	Объединение статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов или расходов, которые обладают общими характеристиками и относятся к одной и той же классификационной группе.
Актив	Существующий экономический ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий.
Балансовая стоимость	Величина, в которой актив, обязательство или собственный капитал признаются в отчете о финансовом положении.
Классификация	Распределение статей активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов по определенным группам с учетом их общих характеристик в целях представления и раскрытия информации.
Комбинированная финансовая отчетность	Финансовая отчетность отчитывающейся организации, в состав которой входят две организации или более, не связанные между собой отношениями материнская организация – дочерняя организация.
Консолидированная финансовая отчетность	Финансовая отчетность отчитывающейся организации, в состав которой входит как материнская организация, так и ее дочерние организации.
Контроль над экономическим ресурсом	Существующая в настоящее время способность определять способ использования экономического ресурса и получать экономические выгоды, которые он может приносить.
Прекращение признания	Исключение всего или части ранее признанного актива или обязательства или его части из отчета о финансовом положении организации.
Экономический ресурс	Право, которое обладает потенциалом создавать экономические выгоды.
Качественная характеристика, повышающая полезность информации	<p>Качественная характеристика, которая делает полезную информацию еще более полезной.</p> <p>Качественными характеристиками, повышающими полезность информации, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ сопоставимость; ▪ проверяемость; ▪ своевременность;

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ понятность.
Собственный капитал	Остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств.
Права требования в отношении собственного капитала организации	Права требования в отношении остаточной доли в активах организации после вычета всех ее обязательств.
Договор к исполнению	Договор или часть договора, которые в равной степени являются не исполненными: ни одна из сторон не выполнила никаких своих обязанностей или обе стороны в равной степени частично выполнили свои обязанности.
Неопределенность существования	Неопределенность в отношении существования актива или обязательства.
Расходы	Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.
Основополагающая качественная характеристика	<p>Качественная характеристика, которой должна обладать финансовая информация, чтобы быть полезной для основных пользователей финансовых отчетов общего назначения.</p> <p>Основополагающими качественными характеристиками являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ уместность; ▪ правдивое представление.
Финансовый отчет общего назначения	Отчет, который предоставляет финансовую информацию об экономических ресурсах отчитывающейся организации, правах требования к организации и изменениях экономических ресурсов и прав требования, которая является полезной для основных пользователей при принятии ими решений о предоставлении данной организации ресурсов.
Финансовая отчетность общего назначения	Конкретная форма финансовых отчетов общего назначения, предоставляющая информацию об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах отчитывающейся организации.
Доходы	Увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не

	связанному со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации.
Обязательство	Существующая в настоящее время обязанность организации передать экономический ресурс, возникшая в результате прошлых событий.
Существенная информация	Информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовых отчетов общего назначения на основании данных отчетов, представляющих финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.
Оценка величины	Результат применения базы оценки в отношении актива или обязательства и связанных с ними доходов и расходов.
База оценки	Установленная характеристика оцениваемой статьи, например, историческая стоимость, справедливая стоимость или стоимость исполнения.
Неопределенность оценки	Неопределенность, возникающая в случаях, когда денежные суммы, отраженные в финансовых отчетах, не являются наблюдаемыми напрямую и вместо этого должны быть определены с использованием расчетных оценок.
Взаимозачет	Объединение актива и обязательства, которые признаются и оцениваются как отдельные единицы учета, и их отражение в качестве единой нетто-величины в отчете о финансовом положении.
Неопределенность результата	Неопределенность в отношении величины или сроков поступлений или выбытий экономических выгод, обусловленных активом или обязательством.
Потенциал создавать экономических выгод	Характеристика экономического ресурса, которая уже существует и которая, по крайней мере в одних конкретных обстоятельствах, способна создавать для организации экономические выгоды, превышающие выгоды, которые доступны всем другим сторонам.
Основные пользователи (финансовых отчетов общего назначения)	Существующие и потенциальные инвесторы, заимодавцы и прочие кредиторы.
Осмотрительность	Проявление осторожности при использовании суждений в

	<p>условиях неопределенности.</p> <p>Применение осмотрительности означает, что активы и доходы не завышаются, а обязательства и расходы не занижаются.</p> <p>В равной степени применение осмотрительности не допускает занижения активов или доходов или завышения обязательств или расходов.</p>
Признание	<p>Процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности – актива, обязательства, собственного капитала, доходов или расходов.</p> <p>Признание подразумевает отображение статьи в одном из указанных отчетов – по отдельности или в совокупности с другими статьями – при помощи слов и денежной суммы, а также включение этой суммы в итоговые показатели отчета.</p>
Отчитывающаяся организация	Организация, которая обязана или самостоятельно решает подготовить финансовую отчетность общего назначения.
Неконсолидированная финансовая отчетность	Финансовая отчетность отчитывающейся организации, которая представлена только материнской организацией.
Единица учета	Право или группа прав, обязанность или группа обязанностей либо группа прав и обязанностей, к которым применяются критерии признания и принципы оценки.
Полезная финансовая информация	<p>Финансовая информация, которая является полезной для основных пользователей финансовых отчетов общего назначения при принятии ими решений о предоставлении ресурсов отчитывающейся организации.</p> <p>Для того чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, для представления чего она предназначена.</p>
Пользователи (финансовых отчетов общего назначения)	См. определение «основные пользователи (финансовых отчетов общего назначения)».