

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
Высшего профессионального образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

ВОРОНЕЖСКИЙ ФИЛИАЛ

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА
И
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Задания для контрольной работы и методические указания по их
выполнению студентам заочной формы обучения**

1. Методические указания по выполнению контрольной работы.

1.1. Общие положения

Цель контрольной работы – закрепить теоретические знания студентов по курсу «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», привить навыки применения полученных знаний в практической деятельности.

Предлагаемая контрольная работа включает в себя: ответ на теоретический вопрос, решение практической задачи и тестов на применение международных стандартов учета и финансовой отчетности.

Теоретические вопросы, задачи и тесты, не вошедшие в контрольную работу, могут быть использованы студентами для самоподготовки по изучаемой дисциплине. Преподаватели могут использовать теоретические вопросы для итогового контроля знаний студентов.

Ответ на теоретический вопрос, выполненный в рукописном или компьютерном исполнении, студенты приклеивают в конце методического материала. В тексте контрольной работы наряду с полным названием вопроса указывается его номер с сохранением нумерации, указанной в разделе 1.2.1. настоящих методических указаний. Ответ на вопрос должен быть полным и отражать понимание студентом учебного материала. В контрольной работе после ответа на теоретический вопрос приводится список использованной литературы, указывается дата и ставится подпись студента.

При выполнении контрольной работы следует руководствоваться методическим обеспечением, указанным в рабочем материале для практических занятий.

Если при выполнении контрольной работы у студента возникнут вопросы, ответы на которые он затрудняется найти в рекомендованной литературе, то ему следует обратиться в университет на кафедру бухгалтерского учета и аудита за консультацией.

Выполненная в полном объеме контрольная работа высылается или представляется лично студентом на проверку в деканат университета не позже установленного срока до начала экзаменационной сессии.

Если контрольная работа не будет зачтена, то студенту следует ее доработать согласно рекомендациям преподавателя и представить работу вместе с доработкой на повторное рецензирование.

При выполнении теоретической части контрольной работы студент выбирает один вопрос из нижеприведенного списка, номер которого соответствует порядковому номеру студента в списке группы.

1.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1.2.1. Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы*.

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. Роль и функции бухгалтерского учета в рыночной экономике.
3. Пользователи учетной информации и их потребности.
4. Понятие о международных стандартах учета и финансовой отчетности.
5. Сравнительная характеристика международного и российского финансового учета. Необходимость конвергенции учета.
6. Отличительные особенности финансового и управленческого учета.
7. Необходимость перехода РФ на международные стандарты учета и финансовой отчетности.
8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
9. Проблемы трансформации российской отчетности в соответствии с МСФО.
10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.
11. Регулирование бухгалтерского учета в России.
12. Основные мировые модели бухгалтерского учета.

13. Международные бухгалтерские принципы и проблемы их реализации в РФ.
14. Различия принципов учета и отчетности в разных странах. Проблемы их гармонизации.
15. Основные международные и национальные организации, разрабатывающие учетные стандарты.
16. Директивы ЕЭС как инструмент гармонизации учета и отчетности в различных странах.
17. Национальные системы учета и отчетности.
18. Понятия унификации, стандартизации, гармонизации и конвергенции в учете.
19. Наиболее значимые существующие концепции учета и отчетности.
20. Характеристика принципа консерватизма и соответствия.
21. Требования к бухгалтерской информации (финансовой отчетности).
22. Принцип работающего предприятия и постоянства.
23. Принципы двойственности, целостности, денежного выражения.
24. Качественные характеристики информации финансовой отчетности. Концепции поддержания финансового и физического капитала.
25. Цель составления финансовой отчетности, пользователи финансовой отчетности, достоверность финансовой отчетности.
26. Критерии признания элементов финансовой отчетности. Экономическая выгода.
27. Виды оценок для стоимостного измерения элементов отчетности. Справедливая стоимость.
28. Определение амортизации и цели ее начисления. Методы начисления амортизации в соответствии с международными стандартами.
29. Методы оценки материально-производственных запасов в соответствии с МСФО.
30. Дать определение и привести примеры доходов и расходов. Российские бухгалтерские стандарты по учету доходов и расходов.
31. Пояснить принципы признания дохода: принцип реализации и принцип превалирования экономического содержания над юридической формой.
32. Консолидация бухгалтерской отчетности в международных стандартах.
33. Порядок расчета отложенных налогов, отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 12 «Налоги на прибыль» с ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
34. Содержание и порядок составления формы «Бухгалтерский баланс» в соответствии с МСФО.
35. Содержание и порядок составления формы «Отчет о прибылях и убытках» (МСФО 1).
36. Содержание и порядок составления формы «Отчет о движении денежных средств» (МСФО 7).
37. Сравнение положений МСФО № 1 с положениями ПБУ 1/08 и ПБУ 4/99 при принятии учетной политики.
38. Сравнение стандарта № 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях РФ.
39. Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты (МСФО 34).
40. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности.

2. Практическую часть контрольной работы студент выполняет в соответствии со своим вариантом. Определение студентов по вариантам производится в зависимости от начальной буквы их фамилий.

Вариант	Начальная буква фамилии студента
1	А, Б, В, Г
2	Д, Е, Ж, З,
3	И, К, Л, М, Н
4	О, П, Р, С
5	Т, У, Ф, Х, Ц
6	Ч, Ш, Щ, Ю, Я

1.2.2. Задания для выполнения практической части.

ВАРИАНТ 1

Задание 1

Классифицируйте следующие затраты на капитальные и текущие, сделав соответствующие пометки напротив каждого вида затрат для компании Дж. Чарльза, занимающегося оптовой торговлей аптекарскими товарами:

- (a) Покупка дополнительного автофургона.
- (b) Стоимость работ по восстановлению обрушившейся стены склада.
- (c) Строительство пристройки к складу.
- (d) Покраска пристройки к складу по завершении ее строительства.
- (e) Перекраска пристройки к складу через три года после (d).
- (f) Затраты на перевозку кирпича для строительства новой пристройки к складу.
- (g) Транспортные расходы при закупках.
- (h) Транспортные расходы при продажах.
- (i) Юридические расходы при взыскании долгов.
- (j) Юридические расходы при приобретении нового помещения для конторы.
- (k) Взносы по страхованию от пожара.
- (l) Расходы на монтаж нового станка.

Задание 2

Используя нижеприведенную информацию о компании А Лтд, необходимо составить баланс по состоянию на 30 июня 200__г. в вертикальной и горизонтальной форме. Подсчитать по состоянию на 30 июня сумму чистых активов компании.

ПОКАЗАТЕЛИ	\$
Выпущенный акционерный капитал: Обыкновенные акции по \$ 1	100000
Разрешенный к выпуску акционерный капитал: Обыкновенные акции по \$ 1	200000
10 %-ные облигации	40000
Здания (стоимость - 105000; износ к дате – 22000)	83000
Автомашины (стоимость - 62500; износ к дате - 15350)	47150
Принадлежности (стоимость - 11500; износ к дате - 3750)	7750
Счет прибылей и убытков	5163
Резерв замены основных средств	8000
Запас	16210
Дебиторы	14715

Общий резерв	6000
Кредиторы	9120
Предложенный дивиденд	5000
Деньги в банке (сальдирующая цифра, которую нужно найти)	?

Выполнение задания
Компания А Лтд - Баланс на 30 июня 200__ года

Статьи баланса	Сумма
1. Основные средства	
2. Оборотные средства	
3. Краткосрочные обязательства	
4. Долгосрочные обязательства	
5. Собственный капитал	

Компания А Лтд - Баланс на 30 июня 200__ года

Разделы, статьи актива баланса	Сумма	Разделы, статьи пассива баланса	Сумма
1. Основные средства		1. Собственный капитал	
2. Оборотные средства			
		2. Краткосрочные обязательства	
		3. Долгосрочные обязательства	
Баланс		Баланс	

Сумма чистых активов =

ВАРИАНТ 2**Задание 1**

На основании исходных данных о состоянии монетарных и немонетарных активов на начало и конец отчетного периода и общего индекса инфляции за отчетный период рассчитать убыток или доход от инфляции, тыс. ден. ед.:

Показатели	Значение показателя
На начало периода:	
– монетарные активы, тыс. ден. ед.	700
– монетарные обязательства, тыс. ден. ед.	500
На конец периода:	
– монетарные активы, тыс. ден. ед.	1000
– монетарные обязательства, тыс. ден. ед.	600
Общий индекс инфляции за отчетный период	1.30
Убыток от инфляции, тыс. ден. ед.	?
Доход от инфляции, тыс. ден. ед.	?

Задание 2

На основании данных о ставке налога на прибыль, балансовой стоимости и налоговой базе здания определить отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив, тыс. ден. ед.:

Показатели	Значение показателя
Балансовая стоимость здания, тыс. ден. ед.	250
Налоговая база здания, тыс. ден. ед.	300
Налог на прибыль, %	30
Отложенное налоговое обязательство, тыс. ден. ед.	?
Отложенный налоговый актив (требование), тыс. ден. ед.	?

ВАРИАНТ 3**Задание 1**

На основании приведенных данных дать оценку статей баланса на конец отчетного периода, млн. ден. ед.

Показатели	Значение показателя, млн. ден. ед.
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
– немонетарные активы	400
– обязательства	200
– капитал	200
Сумма денежных средств, полученных от продажи всех активов за отчетный период, млн. ден. ед.	380
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
– немонетарные активы	?
– монетарные активы	?
– обязательства	?
– капитал	?

Задание 2

Ниже приведены итоговые балансы Кэшфлоу Лтд на 30 июня 2011 и 2012 гг.

Допустив отсутствие налогообложения и дивидендов, рассчитайте чистое движение средств от основной деятельности

Наименование средств и источников	30 июня 2011 г. \$	30 июня 2012 г. \$
Основные средства: первоначальная стоимость	12.000	13.600
Износ	6.500	7.800
	5.500	5.800
Запас	4.000	5.200
Дебиторы	6.000	4.700
Касса	1.800	850
Средства акционеров (прибыль)	13.000	14.700
Кредиторы	4.300	1.850
	17300	16550

Выполнение задания

Показатели	Сумма
Прибыль за год	
Износ	
Увеличение запасов	
Уменьшение дебиторов	
Уменьшение кредиторов	
Чистое движение денежных средств от основной деятельности	

ВАРИАНТ 4**Задание 1**

За шесть месяцев, завершившихся 31 октября, у импортера и распространителя одного типа стиральных машин показаны следующие записи в учетной документации. Начальный баланс отражал запас в 100 единиц, оцениваемых в & 3900

Дата	Закуплено единиц	Цена единицы, &
май	100	41
июнь	200	50
август	400	51.875

Цена единицы в августовской поставке составила & 51.875 и была ниже обычной на & 6.125 благодаря покупке большой партии.

Продано		
Дата	Кол-во единиц	Цена единицы, &
июль	250	64
сентябрь	350	70
октябрь	100	74

На основе вышеприведенной информации требуется с использованием метода средневзвешенной стоимости показать записи в регистре запасов, включая конечный остаток и оценку запаса.

Выполнение задания:

Записи в регистре запасов - метод средневзвешенной стоимости

Дата	Поступления		Отпуска		Остаток		Оценка запаса
	кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена	
начальное							
Май							
июнь							
июль							
август							
сентябрь							
октябрь							

Задание 2

Используя исходные данные предыдущего задания показать записи в регистре запасов, включая конечный остаток и оценку запаса с использованием метода ФИФО.

Метод ФИФО

Дата	Поступления		Отпуска		Остаток		Оценка запаса
	кол-во	цена	кол-во	цена	кол-во	цена	
начальное							
май							
июнь							
июль							
август							
сентябрь							
октябрь							

ВАРИАНТ 5**Задание 1**

Фирма покупает основные средства за \$ 100000. По оценке фирмы эти активы прослужат 5 лет и будут иметь ликвидационную стоимость около \$ 5000.

Требуется:

1) Рассчитать годовые суммы амортизации основных средств, используя метод уменьшения остатка (допустим 40% в год).

2) В каких обстоятельствах использование этого метода амортизации будет наиболее предпочтительным?

Выполнение задания - начисление амортизации по методу уменьшающегося остатка

Период	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

--	--	--	--

Вывод:

Задание 2

Фирма покупает основные средства за \$ 150000. Предполагаемый срок эксплуатации объекта - 5 лет.

Требуется:

- 1) Рассчитать годовые суммы амортизации по объекту, используя метод начисления амортизации по сумме чисел.
- 2) Сделать вывод по произведенным расчетам.

Выполнение задания - начисление амортизации по методу суммы чисел

Период	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.

Вывод:

ВАРИАНТ 6

Задание 1

Поставьте напротив каждого из нижеприведенных утверждений соответствующий код: РБ – расходы будущих периодов; ДБ – доходы, полученные в счет будущих периодов; НД - начисленные доходы; НР – начисленные расходы.

УТВЕРЖДЕНИЯ	КОД
Доходы еще не заработаны, а денежные средства уже поступили.	
Остались расходные материалы, которые будут использованы в следующем периоде.	
Получены доходы в виде процентов, но они еще не заработаны.	
Арендная плата еще не получена, но уже заработана.	
Признаны расходы, но они еще не оплачены.	
Заработаны доходы, которые еще не получены в денежном выражении.	
Расходы пока еще не признаны, но уже произведены.	
Признаны расходы по уплате процентов, но они еще не выплачены.	

Задание 2

13.1. В конце года Вы рассчитываете сумму резерва по сомнительным долгам Вашей компании и формируете сумму расхода по безнадежным долгам за год. На счете «Резерв по сомнительным долгам» уже имеется кредитовое сальдо в размере 750 усл. ден. ед. На счете дебиторской задолженности остаток составляет 350000 усл. ден. ед., и предполагается, что 2 % этой суммы может оказаться безнадежным долгом.

Определите необходимую величину и укажите проводку (наименование счетов), которую необходимо сделать.

Расчет величины сомнительного долга _____

Дебет _____ Сумма _____

Кредит _____ Сумма _____

13.2. 5 октября выяснилось, что клиент ЭЭЭ не сможет заплатить 1200 усл. ден. ед., которые он Вам задолжал. Вы списали его задолженность за счет резерва по сомнительным долгам. Отразите проводку по списанию счета ЭЭЭ.

Дебет _____ Сумма _____

Кредит _____ Сумма _____

13.3. 10 октября Вы получили от ЭЭЭ на 1200 усл. ден. ед., которые Вы отразили ранее как безнадежный долг. Он получил большую прибыль и решил оплатить свои долги, чтобы сохранить хорошую кредитную репутацию. Запишите проводку по восстановлению его счета и проводку по получению денежных средств.

Дебет _____ Сумма _____

Кредит _____ Сумма _____

Дебет _____ Сумма _____

Кредит _____ Сумма _____

1.2.3. Тесты на применение международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Укажите правильные ответы в следующих тестах:

1. *Отчетность в формате МСФО составляется на языке:*

- а) только английском;
- б) любом;
- в) обязательно на двух: английском и страны регистрации компании;
- г) одной из стран ЕС;

2. *Дополнительные линейные статьи в балансе выделяются в случае:*

- а) составления промежуточной отчетности
- б) несущественности различий в характере и функциях разных классов активов
- в) неточности представленной в балансе цифровой информации
- г) когда это требуется для достоверного представления финансового положения компании

3. *Денежными операциями в целях составления отчета о движении денежных средств признаются:*

- а) приобретение активов путем принятия соответствующих обязательств
- б) приобретение объектов основных средств посредством финансовой аренды
- в) приобретение компании с помощью выпуска акций
- г) погашение процентов по кредиту денежными эквивалентами

4. *После признания выручки в размере 400 000 ден. ед. и последующего возникновения неопределенности в отношении получения из нее суммы 50000 ден. ед. следует:*

- а) скорректировать на 50 000 ден. ед. величину первоначально признанной выручки
- б) признать 50 000 ден. ед. как дебиторскую задолженность
- в) признать 50 000 ден. ед. как доходы будущих периодов
- г) признать 50 000 ден. ед. как расход

5. *Изменением в учетной политике считается принятие учетной политики:*

- а) для событий, отличающихся по существу от ранее происходивших событий
- б) для сделок, которые были несущественными в предыдущие периоды
- в) приводящей к улучшению качества отражения событий и операций в отчетности
- г) для вновь образованной компании

6. *Необходимые условия для признания выручки от продажи товаров в соответствии со стандартом 18:*

- а) отгрузка товара продавцом покупателю
- б) оплата проданных товаров
- в) высокая вероятность поступления к продавцу экономических выгод, связанных с продажей товаров
- г) переход права собственности на товар от продавца к покупателю и оплата товара покупателем

7. *Стандарт «Налоги на прибыль» классифицирует разницы на:*

- а) входящие и исходящие
- б) косвенные и прямые
- в) постоянные и временные
- г) справедливые и дисконтированные

8. *Монетарные обязательства включают подлежащие выплате деньгами краткосрочные:*

- а) безусловные обязательства
- б) условные обязательства
- в) безусловные обязательства, не превышающие пяти процентов от валюты баланса
- г) безусловные дебиторские задолженности

9. *Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими компаниями вызвано:*

- а) требованиями российского законодательства
- б) выходом на иностранные рынки
- в) решением ООН
- г) постановлением Института профессиональных бухгалтеров России

10. *Финансовая отчетность в соответствии с МСФО представляет собой:*

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета
- б) конкретные принципы, правила и практику, принятые компанией для учета
- в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией
- г) совокупность учетных регистров

11. *Что отражается в бухгалтерском балансе:*

- а) доходы, обязательства и акционерный капитал
- б) расходы, дивиденды и акционерный капитал
- в) доходы, расходы и дивиденды
- г) активы, обязательства и акционерный капитал

12. *Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:*

- а) будет ликвидирована в ближайшем будущем
- б) будет приобретена другой компанией
- в) является динамично развивающимся предприятием
- г) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована, и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены

13. *Фактором, определяющим включение того или иного товара в состав запасов при инвентаризации, является:*

- а) его физическое наличие
- б) право собственности на данный товар
- в) профессиональное суждение менеджеров
- г) факт оплаты или неоплаты цены покупки

14. *Компания приобрела земельный участок на сумму \$ 60,000. Комиссионные агенту по недвижимости составили \$ 5,000. Было потрачено \$ 7,000 на снос находившегося на*

участке старого здания для того, чтобы строительство нового здания стало возможным. В соответствии с методом учета по фактической стоимости приобретения, в бухгалтерской отчетности будет отражены следующая себестоимость земельного участка:

- а) \$ 67,000
- б) \$ 60,000
- в) \$ 65,000
- г) \$ 72,000

15. Компания приобрела офисное оборудование за \$ 10,000. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость - \$ 2,000. При начислении амортизации с использованием метода двойного уменьшаемого остатка постоянная ежегодная норма амортизации составит:

- а) 20%
- б) 25%
- в) 40%
- г) 5%