

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт  
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Экономического института

Тхор Е.С.

(подпись)

» 12 февраля 2025 года

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по учебной дисциплине**

**Система международных стандартов финансовой отчетности**

(наименование учебной дисциплины, практики)

**38.04.01 Экономика**


(код и наименование направления подготовки (специальности))

**«Учет, анализ и аудит»**

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

доцент

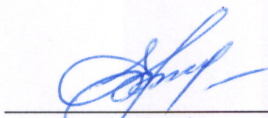
  
(подпись)

Шаповалова Е.Н.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита

от «18» 02 2025 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой  
учета и аудита

  
(подпись)

Ефременко Е.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине  
«Система международных стандартов финансовой отчетности»**

**Задания закрытого типа**

**Задания закрытого типа на выбор правильного ответа**

*1. Выберите один правильный ответ*

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 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1,1.3)

*2. Выберите один правильный ответ*

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»

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*3. Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*4. Выберите один правильный ответ*

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)

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*5. Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*6. Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*7. Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

*8. Выберите один правильный ответ*

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

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

Время выполнения задания 2 минуты.

**Задания закрытого типа на установление соответствия**

1. Установите соответствие между понятиями и их содержанием.  
Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Основополагающие качественные характеристики	Содержание
1) Уместность	А) Финансовая информация является полной, нейтральной, не содержащей ошибок
2) Достоверное (правдивое) представление	Б) Финансовая информация способна значительно влиять на решения, если существенна, имеет прогнозную или подтверждающую ценность

Правильный ответ: 1-Б, 2-А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

2. Установите соответствие между понятиями и их определениями.  
Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Понятия	Определения
1) Справедливая стоимость (fair value)	А) материальные активы, которые: используются компанией для производства или поставки товаров, оказания услуг, для сдачи в аренду или для административных целей; предполагается использовать в течение более одного периода
2) Основные средства (fixed assets or property, plant, and equipment)	Б) сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств либо справедливая стоимость другого возмещения, переданного за актив, на момент его приобретения или сооружения
3) Балансовая стоимость основных средств (carrying amount)	В) себестоимость актива или сумма, отражённая в отчётности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости
4) Первоначальная стоимость/себестоимость (cost)	Г) это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы
5) Амортизируемая стоимость (depreciable amount)	Д) это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость

Понятия	Определения
6) Амортизация (depreciation)	Ж) сумма, по которой актив признаётся в отчёте о финансовом положении, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения
7) Убыток от обесценения (impairment loss)	З) цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при погашении обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»)
8) Возмещаемая стоимость (recoverable amount)	К) оценка величины, которая могла бы быть получена в настоящее время от реализации актива за вычетом затрат на продажу в предположении, что его состояние таково, как если бы он уже отработал весь срок своей полезной службы
9) Ликвидационная стоимость (residual value)	И) наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или его ценности использования
Правильный ответ: 1-З, 2-А, 3-Ж, 4-Б, 5-В, 6-Г, 7-Д, 8-И, 9-К	
Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)	

**Задания закрытого типа на установление правильной последовательности**

1. Установите последовательность момента признания выручки согласно МСФО (IAS) 18 «Выручка» с одновременным выполнением 4 важных условий:

- А) получение продавцом экономических выгод наиболее вероятно
  - Б) выручка может быть надежно определена
  - В) контроль над активом перешел к покупателю
  - Г) продавец передал основные связанные с владением актива риски и выгоды
- Правильный ответ: Г, В, Б, А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

2. Установите последовательность раскрытия информации о стоимостном отражении запасов в отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы»:

- А) балансовая себестоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости (без учета затрат на их продажу)
  - Б) балансовая себестоимость запасов (общая и по видам)
  - В) учет МПЗ в положениях учетной политики
  - Г) иные предусмотренные стандартом и самой фирмой данные о запасах
- Правильный ответ: В, Б, А, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

3. Установите последовательность этапов признания и оценки ОНА и ОНО в соответствии с МСФО (IAS)12 «Налог на прибыль»:

А) чтобы оценить суммы ОНА и ОНО, необходимо: рассчитывать средние ставки, ожидаемые к применению к налогооблагаемой прибыли тех периодов, в которых предположительно ожидается восстановление временных разниц, - в ситуации, если к прибыли применяются разные ставки налога

Б) чтобы оценить суммы ОНА и ОНО, необходимо: обладать информацией об ожидаемых ставках налога на прибыль, которые возможны к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства

В) ОНА и ОНО не подлежат дисконтированию

Г) балансовую стоимость ОНА необходимо повторно оценивать в конце отчетного периода

Правильный ответ: Б, А, В, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

## Задания открытого типа

### Задания открытого типа на дополнение

1. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Если готовая продукция предположительно может быть продана ниже себестоимости, то материалы, используемые для ее изготовления, стоимость которых снизилась, оцениваются по \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: возможной чистой стоимости продаж

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

2. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Запасы переоцениваются по \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: видам запасов

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

3. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Если актив не признается в балансе в качестве заявленного элемента, то он списывается \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: в убыток

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

4. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Если положения принципов противоречат положениям стандарта, то при подготовке финансовой отчетности необходимо руководствоваться \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: положениями стандарта

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

5. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Если долгосрочный актив, предназначенный для продажи, или группа выбытия приобретены в результате объединения предприятий, то объект оценивается по справедливой стоимости за вычетом \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: расходов на продажу

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

6. *Напишите пропущенное слово (словосочетание):*

Нематериальные активы, при переоценке которых отсутствует активный рынок, оцениваются по переоцененной стоимости на дату последней переоценки со ссылкой на активный рынок за вычетом накопленной амортизации и \_\_\_\_\_.

Правильный ответ: убытков от обесценения

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

### **Задания открытого типа с кратким свободным ответом**

1. *Ответьте на вопрос:*

Перечислите, что входит в функции консультативного совета СМСФО?

Правильный ответ:

В функции Консультативного совета СМСФО входят консультации членов совета и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМФО), а также проведение дискуссий по методологическим вопросам применения МСФО. Также совет предоставляет форум для организаций и лиц, желающих участвовать в обсуждении методических и иных вопросов, касающихся применения и формулировки стандартов.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

2. *Ответьте на вопрос:*

Приведите примеры денежных потоков от операционной деятельности в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»?

Правильный ответ:

Примерами денежных потоков от операционной деятельности являются:

- (a) денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг
- (b) денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и прочая выручка
- (c) денежные выплаты поставщикам за товары и услуги
- (d) денежные выплаты работникам и от имени работников
- (e) денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям
- (f) денежные выплаты или возвраты по налогу на прибыль, если они не могут быть конкретно соотнесены с финансовой или инвестиционной деятельностью



(g) денежные поступления и выплаты по договорам, удерживаемым для целей дилинга или торговли

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

3. *Ответьте на вопрос:*

Кто обязан применять МСФО в России?

Правильный ответ:

В настоящее время применять МСФО обязаны организации, которые составляют консолидированную финансовую отчетность. Такая отчетность составляется исключительно по международным стандартам. Но от ведения учета по российским правилам составление отчетности по МСФО не освобождает (Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «Общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности»)

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

### **Задания открытого типа с развернутым ответом**

1. *Дайте развернутый ответ на вопрос:*

Раскройте цель составления промежуточного финансового отчета и перечислите его минимальные компоненты в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Ожидаемый результат:

Целью составления промежуточного финансового отчета за промежуточный период – это своевременно подготовленная и надежная промежуточная финансовая отчетность, которая позволяет инвесторам, кредиторам и другим лицам лучше оценить способность организации генерировать прибыль и денежные потоки, а также ее финансовое состояние и ликвидность.

Промежуточный финансовый отчет должен включать, как минимум, следующие компоненты:

- (a) сокращенный отчет о финансовом положении;
- (b) сокращенный отчет или сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- (c) сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;
- (d) сокращенный отчет о движении денежных средств;
- (e) избранные пояснительные примечания к отчетности.

Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, она также представляет сокращенную промежуточную информацию из данного отчета.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК- 1.1, 1.3)

Время выполнения задания 12 минут.



## Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Система международных стандартов финансовой отчетности» соответствует требованиям ФГОС ВО.

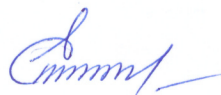
Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической  
комиссии Экономического института



Е.Н. Шаповалова

## Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)