

**Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

**Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика**

**Наименование образовательной программы: Корпоративные финансы**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Очно-заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Международные стандарты финансовой отчетности**

**Москва  
2022**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Ларина И.Е.
	Идентификатор	R2eb276b1-LarinaY-a993810d

(подпись)

И.Е. Ларина

(расшифровка  
подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень,  
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71d

(подпись)

И.С.

Андрошина

(расшифровка  
подписи)

Заведующий  
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень,  
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка  
подписи)

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-2 Способен участвовать в разработке политики корпоративного финансирования
- ИД-1 Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии в российскими и международными стандартами
- ИД-3 Применяет финансовую модель анализа компании для обоснования управленческих решений

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Письменная работа

1. Выручка (Контрольная работа)
2. Выручка по договорам с покупателями (Коллоквиум)
3. Методы оценки стоимости (Коллоквиум)
4. Основы финансовой отчетности (Тестирование)
5. Оценка и признание элементов финансовой отчетности (Коллоквиум)
6. Состав финансовой отчетности и концепции поддержания капитала (Контрольная работа)
7. Учет активов (Контрольная работа)
8. Учет расчетов по займам (Контрольная работа)

## БРС дисциплины

7 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %								
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6	КМ-7	КМ-8
	Срок КМ:	4	5	7	8	10	11	13	14
Основы организации бухгалтерского учета в соответствии с МСФО									
Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	+	+							
Состав финансовой отчетности по МСФО и структура публикуемых отчетов.									
Состав финансовой отчетности по МСФО и структура публикуемых отчетов.			+						
Порядок учета, оценки и признания элементов финансовой отчетности									

Активы и их обесценение				+	+			
Учет расчетов по займам						+		
Представление информации о доходах компании								
Выручка							+	+
Вес КМ:	10	10	15	10	15	15	15	10

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

## СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### *I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций*

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-2	ИД-1ПК-2 Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии в российскими и международными стандартами	<p>Знать:</p> <p>порядок и методику применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности</p> <p>принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами</p> <p>Уметь:</p> <p>ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений принципов международных стандартов на практике самостоятельно работать с международными стандартами для целей составления отчетности, управления предприятием и анализом его</p>	<p>Основы финансовой отчетности (Тестирование)</p> <p>Состав финансовой отчетности и концепции поддержания капитала (Контрольная работа)</p> <p>Учет активов (Контрольная работа)</p> <p>Выручка по договорам с покупателями (Коллоквиум)</p>

		финансового положения	
ПК-2	ИД-ЗПК-2 Применяет финансовую модель анализа компании для обоснования управленческих решений	Знать: понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов методы оценки, анализа и интерпретации показателей финансовой отчетности Уметь: на основе анализа показателей финансовой отчетности обосновывать решения по управлению финансовой деятельностью предприятия систематизировать и обобщать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности	Методы оценки стоимости (Коллоквиум) Оценка и признание элементов финансовой отчетности (Коллоквиум) Учет расчетов по займам (Контрольная работа) Выручка (Контрольная работа)

## *II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания*

### **КМ-1. Основы финансовой отчетности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 10

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность контроля 40 минут. Тестирование проводится по вариантам

**Краткое содержание задания:**

**1 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.

Ответ в

**2 Особенностью англо-американской модели учета является:**

- а) законодательная регламентация;
- б) ориентация на удовлетворение информационных запросов частных инвесторов;
- в) систематическая корректировка учетных данных на уровень инфляции.

Ответ б

**3 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.

Ответ б

**4 Доходы признаются одновременно с:**

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

Ответ б

**5 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.

Ответ а

**6 Чистая стоимость продажи определяется как:**

- а) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;
- б) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу;
- в) возможен любой вариант;
- г) правильного ответа нет.

Ответ б

**7 «Концептуальные основы финансовой отчетности» являются:**

- а) одним из МСФО;
- б) документом, формирующим концептуальную основу МСФО
- в) интерпретация к стандарту финансовой отчетности.

Ответ б

**8 Что относится к элементам финансовой отчетности:**

- а) активы и обязательства;
- б) активы, обязательства, доходы, расходы, капитал;
- в) учетная политика;
- г) учредительные документы.

Ответ б

**9. Принцип начисления предполагает:**

- а) все хозяйственные операции и другие события отражаются в учете и финансовой отчетности в тех отчетных периодах, в которых они совершались, независимо от получения или выплаты денежных средств либо их эквивалентов по этим операциям;
  - б) все хозяйственные операции и другие события отражаются в учете и финансовой отчетности в зависимости от получения или выплаты денежных средств либо их эквивалентов по этим операциям;
- все хозяйственные операции и другие события отражаются в учете и финансовой отчетности в периодах, следующих за отчетным

Ответ а

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: принципы подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Каковы принципы подготовки и составления финансовой отчетности</li><li>2. Приведите примеры применения при подготовке финансовой отчетности принципа приоритета содержания над формой</li><li>3. В чем отличие метода начисления от кассового метода</li><li>4. Назовите элементы финансовой отчетности</li><li>5. Как соотносятся понятия “справедливая стоимость” и “рыночная стоимость”. Можно ли сказать, что это одно и то же, или существуют какие-либо различия? Приведите примеры</li></ol>
--	--

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено*



## КМ-2. Методы оценки стоимости

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Коллоквиум

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 10

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность работы 30 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам

### Краткое содержание задания:

Коллоквиум проводится на проверку знаний концепций и методов оценки стоимости и соответствующих им подходов к определению прибыли компании

### Контрольные вопросы/задания:

Знать: методы оценки, анализа и интерпретации показателей финансовой отчетности	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Определите понятия “капитал” и “стоимость капитала” по МСФО</li><li>2. Определите связь прибыли, чистых активов и капитала компании</li><li>3. Как оценивается прибыль компании в соответствии с концепцией экономической стоимости</li><li>4. В чем заключается содержание концепции текущей входящей стоимости</li><li>5. Какой показатель является наилучшим показателем справедливой стоимости в российских условиях</li></ol>
---	---

### Описание шкалы оценивания:

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

## КМ-3. Состав финансовой отчетности и концепции поддержания капитала

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 15

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность контрольной работы составляет 60 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

### Краткое содержание задания:

Контрольная работа направлена на выявление умений студентов по составлению финансовой отчетности (баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении

денежных средств прямым и косвенным методами), оценки навыков по определению финансового результата компании на основе использования различных концепций поддержания капитала

#### Ситуационное задание 1

В недавно открывшейся парикмахерской в течении 1-го месяца работы зарегистрированы следующие события:

- 1.08.т.г. владелец внес 2000\$ на счет парикмахерской;
2. 2.08.т.г. закуплены расходные материалы – 600\$;
3. 3.08.т.г. уплачено 500 \$ арендной платы за помещение;
4. 5.08.т.г. произведена установка мебели, закупленной в кредит за 1 200\$, причем эта сумма должна быть возвращена равными, тремя долями в течении августа, сентября и октября.
5. Парикмахерская открылась 12 августа, и в первую неделю, которая закончилась 16 августа, денежные поступления составили 855 \$;
6. 21.08.т.г. произведены выплаты ассистенту 125\$;
7. Поступления денежных средств от предоставления услуг в последующие 2 недели, заканчивающиеся 31 августа, составили 1900\$.
8. 31.08.т.г. выплачена первая часть задолженности за мебель;
9. 31.08.т.г. произведена выплата собственникам парикмахерской в сумме 900\$

#### Ситуационное задание 2

Компания “Самба” начала в 2019 году свою деятельность, располагая акционерным капиталом в размере 1700 т. дол. и такой же суммой денежных средств. В начале года на все имеющиеся денежные средства компания приобрела партию товара, которую продала в конце года за 2100 т. дол. Цена замещения этой партии товаров на момент продажи составляла 1900 т. дол, общий уровень годовой инфляции - 8%.

#### Контрольные вопросы/задания:

Уметь: самостоятельно работать с международными стандартами для целей составления отчетности, управления предприятием и анализом его финансового положения	<ol style="list-style-type: none"><li>1. По результатам хозяйственных операций задания 1 составьте бухгалтерский баланс.</li><li>2. По результатам хозяйственных операций задания 1 рассчитайте прибыль предприятия, составьте Отчет о прибылях и убытках</li><li>3. Составьте Отчет о движении денежных средств прямым методом (задание 1)</li><li>4. Подготовьте отчет об изменениях в капитале</li><li>5. Определить прибыль и поправки на поддержание капитала компании при применении ею различных концепции поддержания размера реального финансового и реального физического капитала (задание 2)</li></ol>
--	--

#### Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: Студент демонстрирует полное умение в составлении финансовой отчетности и оценке финансовых результатов деятельности компании, допускаются незначительные арифметические ошибки в расчетах

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

*Описание характеристики выполнения знания:* Студент демонстрирует достаточные умения в составлении финансовой отчетности и оценке финансовых результатов деятельности компании, допускаются незначительные ошибки

*Оценка:* 3

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 60

*Описание характеристики выполнения знания:* Студент демонстрирует в недостаточном объеме умение по составлению финансовой отчетности, допускаются значительные ошибки, работа выполнена не полностью

#### **КМ-4. Оценка и признание элементов финансовой отчетности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Коллоквиум

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 10

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность работы 30 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам

#### **Краткое содержание задания:**

Коллоквиум проводится с целью выявления знаний методики признания и оценки, основных правил учета и отражения в финансовой отчетности активов и обязательств компании

#### **Контрольные вопросы/задания:**

Знать: понятие, порядок признания и оценки, основные правила учета и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов	<ol style="list-style-type: none"><li>1.Что такое активы и обязательства</li><li>2. Как определяется методика амортизации актива</li><li>3.Каким образом запасы могут признаваться в отчетности</li><li>4.Назовите методы оценки стоимости активов и обязательств по МСФО</li><li>5.Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива</li><li>6.В каких случаях затраты на нематериальный актив, понесенные после его первоначального признания капитализируются</li></ol>
--	--

#### **Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* 5

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 90

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

*Оценка:* 4

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 80

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

*Оценка:* 3

*Нижний порог выполнения задания в процентах:* 60

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

## КМ-5. Учет активов

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 15

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность контрольной работы составляет 80 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

### Краткое содержание задания:

Контрольная работа направлена на выявления умений студентов по признанию и оценке основных средств, нематериальных активов и запасов в финансовой отчетности, оценке и отражению в отчетности убытков от их обесценения

#### Задание 1

Первоначальная стоимость объекта основных средств 2200 дол., амортизация 500 дол. Балансовая стоимость после переоценки 2400 дол

#### Задание 2

Основное средство куплено 1 января 2017 года за 1500 дол. На фирме применяется альтернативный подход к оценке актива. По состоянию на 1.01.2018 г. рыночная цена актива возросла на 90 дол, на 1.01.19 г. - снизилась на 110 дол, а по состоянию на 1.01 20 года выросла на 60 дол.

#### Задание 3

Компания приобрела исключительное право на базу данных за 25 тыс. дол. Расходы на регистрацию приобретенных прав составили 1 тыс. дол., юридические услуги по регистрации составили 0,5 тыс. дол. с ежемесячной оплатой расходов по поддержанию регистрации в сумме 0,2 тыс. дол

#### Задание 4

У компании есть автобус, балансовая стоимость которого 10 000 тыс. дол. Модель учета по переоцененной стоимости. Известно, что данная модель автобуса больше производится не будет, рыночная цена автобуса стала падать. Справедливая стоимость автобуса 6 000 тыс дол. Затраты на продажу 1 200 дол. Ценность использования автобуса 9 000 тыс дол.

### Контрольные вопросы/задания:

Уметь: ориентироваться в правилах применения важнейших теоретических положений принципов международных стандартов на практике	<ol style="list-style-type: none"><li>1. В задании 1 проведите переоценку основного средства методом закрытия счета амортизации и составьте бухгалтерские проводки. Продемонстрируйте порядок проведения переоценки другим, известным Вам способом</li><li>2. В задании 2 отразите результаты переоценки основного средства (без амортизации) на счетах учета по годам</li><li>3. Рассчитайте первоначальную стоимость нематериального актива</li><li>4. Определите, что надо сделать перед составлением отчетности? Произошло ли обесценение автобуса?</li><li>5. Рассчитайте балансовую стоимость автобуса на конец периода.</li></ol>
---	--

## **Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания:* Студент демонстрирует полное соответствие умений в реализации бухгалтерского учета, применении методики формирования стоимости, признании потерь от обесценения и порядке отражения в финансовой отчетности оборотных и внеоборотных активов

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания:* Студент демонстрирует частичное соответствие умений в реализации бухгалтерского учета, применении методики формирования стоимости, признании потерь от обесценения и порядке отражения в финансовой отчетности оборотных и внеоборотных активов, но допускает незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических ситуациях

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания:* Студент демонстрирует неполное соответствие умений в реализации бухгалтерского учета, применении методики формирования стоимости, признании потерь от обесценения и порядке отражения в финансовой отчетности оборотных и внеоборотных активов, допускает значительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических ситуациях

## **КМ-6. Учет расчетов по займам**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 15

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность контрольной работы 40 минут Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

### **Краткое содержание задания:**

Контрольная работа направлена на выявление умений по оценке и отражению в финансовой отчетности затрат по займам

Задание 1

Компания получила 5 октября ссуду в банке сроком на один месяц в размере 200 тыс. дол., с нормой процента 21% годовых. Проценты выплачиваются в конце срока вместе с возвратом суммы долга.

Задание 2

Компания начала строительство производственного оборудования 15 октября 2017 г. Предполагаемый срок окончания строительства - 3 года. Эта работа финансируется исключительно за счет полученного в начале строительства трехлетнего кредита в сумме 4 млн \$. Кредит получен под фиксированную процентную ставку в размере 12% годовых, расходы на эмиссию - 3% от суммы кредита. От временного инвестирования этих денежных средств в течение года был получен доход в сумме 64 тыс. \$

Задание 3

Финансирование строительства моста осуществляется за счет банковского кредита, полученного 15.08.2017. Первые выплаты поставщикам произведены в сентябре 2017 года. Строительство объекта начато 1 октября 2017 года. Из-за разлива реки в период весеннего паводка в мае 2018 года все строительные работы были приостановлены. В

сентябре 2018 года строительство моста также простаивало, но уже по причине забастовки рабочих. Объект был готов к эксплуатации в конце марта 2019 года. Торжественное открытие нового моста состоялось 01.05.2019.

#### Задание 4

В 2020 г. компания А приступила к строительству нового предприятия. Строительство ведется подрядной организацией, однако компанией финансируются затраты, связанные с приобретением стройматериалов. В этом же году специально под начатое строительство были привлечены два займа: 3000 тыс. дол. под 13% годовых (срок использования - 165 дней) и 4000 тыс. дол. под 14,3% годовых (срок использования - 130 дней). Фактически для осуществления строительства в отчетном году было израсходовано: 2100 тыс. дол. на покупку стройматериалов и 3600 тыс. дол. на строительные-монтажные работы.

#### Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: систематизировать и обобщать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Начислите и признайте в качестве расхода в октябре сумму процентов в балансовом отчете за период, заканчивающийся 31 октября (задание 1)</li> <li>2. Рассчитайте и обоснуйте сумму затрат по займам, подлежащих капитализации в отношении квалифицированного актива</li> <li>3. Определите за сколько месяцев должны быть капитализированы затраты по кредиту (задание 3)</li> <li>4. Определите средневзвешенную ставку процентов и средневзвешенный период пользования заемными средствами в отчетном году (задание 4)</li> <li>5. Рассчитайте сумму затрат по займам исходя из требований МСФО 23 (задание 4)</li> </ol>
---	---

#### Описание шкалы оценивания:

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено*

#### **КМ-7. Выручка по договорам с покупателями**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Коллоквиум

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 15

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Время на выполнение работы 30 минут. Задание выполняется индивидуально по вариантам

**Краткое содержание задания:**

Коллоквиум направлен на определение знаний студентов модели определения и признания выручки в финансовой отчетности и оценки ее влияния на финансовое состояние предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

Знать: порядок и методику применения основных положений международных стандартов финансовой отчетности	<ol style="list-style-type: none"><li>1.Что такое актив по договору</li><li>2.Что такое обязательство, подлежащее исполнению</li><li>3.Перечислите этапы признания выручки</li><li>4.В каких случаях модификация по договору учитывается как отдельный договор</li><li>5.Что должна проанализировать компания при определении цены сделки</li><li>6.Назовите способы определения переменной части выручки</li></ol>
--	---

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено*

**КМ-8. Выручка**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 10

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Проводится в период аудиторных занятий. Продолжительность контрольной работы составляет 80 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

**Краткое содержание задания:**

Контрольная работа направлена на выявление умений студентов по реализации пятиступенчатой модели признания и оценки выручки и представлению информации о доходах компании в финансовой отчетности

Задание 1

ООО "Дрим" реализует кассовые аппараты и оказывает их сервисное обслуживание. С 1 января 2018 года была запущена акция, согласно которой кассовый аппарат с сервисным обслуживанием на два года обойдется в 18 000 руб. (без НДС). Если же покупатель будет приобретать кассовый аппарат без сервисного обслуживания, он потратит 15 000 руб., а договор на годовое сервисное обслуживание обойдется в 2,5 тыс. руб. 31 января 2018

года ООО “Дрим” реализовало компании ООО “Импульс” 100 кассовых аппаратов по акции на общую сумму 1 800 000 руб.

#### Задание 2

1 февраля 2020 года компания заключила договор поставки оборудования с монтажом. Общая выручка по контракту составляет 320 000 ден. ед. Продажа и доставка оборудования по контракту должны произойти 20 марта 2020 года, а установка - к 15 апреля 2020 года. Продажа, доставка и установка могут продаваться отдельно, отдельная поставка оборудования (без установки) обошлась бы покупателю в 270 000 ден. ед., а подобные услуги по установке оборудования другим клиентам без поставки стоят в среднем 80 000 ден. ед.

Компанией было определено, что контроль над оборудованием переходит к покупателю в момент доставки, так как на эту дату происходит также переход права собственности и возникает необходимость оплаты со стороны клиента. Клиент планировал создавать продукцию с использованием поставляемого оборудования, но сам установить оборудование не может. Оплата по договору произведена 20 марта 2020 г.

#### Задание 3

ООО “Перевозчик” заключило с ООО “Мебель” договор на перевозку продукции на полгода. Срок действия договора — 30.09.2020 года. ООО “Перевозчик” продолжало оказывать услуги по договору после 30.09.2020 года, а ООО “Мебель” оплачивало их.

#### Задание 4

Организация заключает договор на общую сумму 4000 тыс. руб. на поставку плитки и плиточного клея (3000 тыс. руб. и 1000 тыс. руб. соответственно). По условиям договора, обязанность по оплате возникает после получения всех предусмотренных договором материалов. 25 декабря происходит передача плитки, 10 января происходит отгрузка плиточного клея, 15 января деньги поступили на расчетный счет.

#### Контрольные вопросы/задания:

Уметь: на основе анализа показателей финансовой отчетности обосновывать решения по управлению финансовой деятельностью предприятия	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Рассчитайте размер предоставленной скидки ООО “Дрим” клиенту</li><li>2. Определите какая выручка была признана ООО “Дрим” на 31 января 2020 года</li><li>3. Операции по признанию выручки отразить в учете (задание 2)</li><li>4. Определите должно ли предприятие ООО “Перевозчик” признавать выручку после 30.09.2020 года</li><li>5. Отразите операции задания 4 в бухгалтерском учете (задание 4)</li></ol>
--	--

#### Описание шкалы оценивания:

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач*

*Оценка: 3*



*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*  
*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется  
если задание преимущественно выполнено*

# СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

## 7 семестр

**Форма промежуточной аттестации:** Зачет с оценкой

### Пример билета

1. Признание и оценка нематериального актива
2. Понятие квалифицируемого актива
3. Задача

С декабря 2019 года компания за счет имеющихся займов ведет строительство производственного здания. По состоянию на 30.06.2020 на балансе компании числится следующая непогашенная задолженность по полученным займам:

Заем 1 – ставка 13%, сумма 4000 д.е.

Заем 2 – ставка 14%, сумма 5000 д.е.

Заем 3 – ставка 12%, сумма 17000 д.е., получен 01.06.2020

Рассчитать ставку капитализации за 2 квартал 2020 года. Определить сумму капитализированных процентов, если затраты по строительству объекта на 30.06.2020 г. составили 13400 д.е.

### Процедура проведения

Зачет проводится очно в устной форме

### *1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины*

**1. Компетенция/Индикатор:** ИД-1<sub>ПК-2</sub> Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии в российскими и международными стандартами

### Вопросы, задания

1. Предпосылки и значение создания МСФО, порядок их разработки и утверждения
2. Основополагающие допущения (принципы) составления финансовой отчетности
3. Критерии отнесения объекта учета к элементам финансовой отчетности
4. Понятие обязательства в концепции МСФО
5. Понятие капитала по ФСФО. Финансовая и физическая концепция капитала
6. Понятие и критерии признания дохода в финансовой отчетности
7. Понятие и критерии признания расхода в финансовой отчетности
8. Баланс (балансовый отчет). Активы, обязательства, капитал
9. Пошаговая модель признания выручки

### Материалы для проверки остаточных знаний

1. “Концептуальные основы финансовой отчетности” разъясняют

Ответы:

- A. цели финансовой отчетности;
- B. качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
- C. порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- D. сущность капитала и содержание концепции его поддержания;
- E. все ответы верны

Верный ответ: E

2. Что входит в полный комплект финансово отчетности

Ответы:

- A. бухгалтерский баланс и отчет о совокупном доходе;
- B. отчет о движении денежных средств и отчет об изменении собственного капитала;
- C. примечания к финансовой отчетности;
- D. все ответы верны

Верный ответ: D

3. Что относится к элементам финансовой отчетности

Ответы:

- A. активы и обязательства;
- B. активы, обязательства, доходы, расходы, капитал;
- C. учетная политика;
- D. учредительные документы

Верный ответ: B

4. От чего зависит продолжительность срока полезного использования внеоборотного актива

Ответы:

- A. от срока полезного использования, который установлен в документации;
- B. от периода, на протяжении которого компания предполагает использовать актив;
- C. от периода, когда компания предполагает продать актив

Верный ответ: B

5. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

Ответы:

- A. чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании; справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен.
- B. справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании; чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.
- C. возможен любой из перечисленных подходов
- D. ни один подход неверен

Верный ответ: A

6. Стоимость запасов

Ответы:

- A. включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- B. включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- C. прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние
- D. правильного ответа нет

Верный ответ: A

**2. Компетенция/Индикатор:** ИД-3<sub>ПК-2</sub> Применяет финансовую модель анализа компании для обоснования управленческих решений

### Вопросы, задания

1. Качественные характеристики информации, содержащейся в финансовой отчетности
2. Концепции поддержания капитала
3. Признание и оценка нематериального актива

4. Компания заключила договор на поставку 100 единиц товара стоимостью 50 ден. ед каждый, оплата производится при передаче контроля над товаром. Законодательством и контрактом предусмотрено, что покупатель имеет право вернуть товар в течение 30 дней; в случае возврата товара полученные денежные средства должны быть возвращены покупателю. Оценить переменную составляющую контракта по методу ожидаемой стоимости при условии, что на основе исторических статистических данных есть уверенность что клиенты вернут 10% товара. Отразить в бухгалтерском учете проводки по признанию выручки на момент перехода контроля по договору покупателю
5. Компания создает новую технологию производства. В течении первого финансового года затраты распределялись следующим образом: с 1 января до 30 июля 1500 дол., с 1 августа до 31 декабря 1000 дол. 1 августа компания могла доказать, что новая технология отвечает критериям признания нематериального актива. Сумма чистых денежных поступлений (за вычетом расходов на завершение разработок и подготовку проекта к использованию), ожидаемая от использования новой технологии – 800 дол. Во второй финансовый год затраты компании составили 3500 дол. На конец года чистая продажная стоимость актива оценивается в 4100 дол. В какой оценке следует признать нематериальный актив в финансовой отчетности компании первого и второго года деятельности .
6. Компания приобрела права на программное обеспечение за 100 тыс. дол. сроком на 10 лет, способ амортизации линейный. Справедливая стоимость ПО через год составляет 95 тыс. дол. К программному обеспечению применяется метод оценки по переоцененной стоимости. Что должна сделать компания? По какой стоимости программное обеспечение будет отражено в балансе.

### Материалы для проверки остаточных знаний

1. Из перечисленных условий выберите те, при выполнении которых элемент признается в отчетности активом. Элемент должен

Ответы:

- A. контролироваться компанией;
- B. принадлежать компании в результате событий прошлых периодов;
- C. обеспечивать компании получение экономических выгод в будущем;
- D. использоваться более года или более чем в одном операционном цикле

Верный ответ: A B

2. Что из перечисленного не отражается в бухгалтерском балансе согласно МСФО

Ответы:

- A. отложенные налоговые обязательства;
- B. административные расходы;
- C. неконтролируемая доля участия;
- D. финансовые активы

Верный ответ: B

3. Как должны классифицироваться денежные потоки в соответствии с МСФО 7

Ответы:

- A. по одному виду деятельности – операционной;
- B. по двум видам деятельности – операционной и финансовой;
- C. по двум видам деятельности – инвестиционной и финансовой;
- D. по трем видам деятельности – операционной, инвестиционной и финансовой

Верный ответ: D

4. Какие денежные средства входят в состав денежных потоков по операционной деятельности

Ответы:

- A. связанные с продажей ненужных основных средств, приобретением (созданием) основных средств;

- В. связанные с продажей товаров, работ, услуг, выплатой роялти, гонораров, заработной платы работникам;
- С. связанные с эмиссией акций и облигаций, выплатой дивидендов;
- Д. связанные с созданием гудвилла

Верный ответ: В

5. В каком случае актив признается подвергшимся обесценению

Ответы:

- А. если сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость;
- В. если балансовая стоимость актива соответствует сумме, которая будет возмещена в результате его использования (или продажи);
- С. если балансовая стоимость актива превышает сумму, которая будет возмещена в результате его использования (или продажи);
- Д. все перечисленное верно

Верный ответ: С

6. Что считается внешней информацией, свидетельствующей о возможном обесценении актива

Ответы:

- А. существования причины досрочной ликвидации или продажи актива до запланированного срока его использования;
- В. факты морального устаревания или физического повреждения актива;
- С. информация о том, что балансовая стоимость чистых активов компании больше, чем ее рыночная капитализация;
- Д. все ответы верны

Верный ответ: D

7. «Выручка» это

Ответы:

- А. доход от обычных видов деятельности
- В. весь доход компании, признанный в соответствии с принципом начисления
- С. поступление вкладов от собственников компании

Верный ответ: А

8. При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:

Ответы:

- А. расхода в периоде, когда была признана выручка.
- В. дохода в периоде, когда была признана выручка.
- С. убытка в периоде, когда была признана выручка.
- Д. дохода или расхода в периоде, когда была признана выручка

Верный ответ: А

9. Квалифицируемый актив - это

Ответы:

- А. материальный актив, предназначенный для использования в процессе производства товаров и услуг в течение длительного времени
- В. незавершенный объект капитального строительства
- С. актив, удерживаемый с целью получения арендных платежей или с целью получения выгоды от прироста стоимости
- Д. актив, требующий длительного времени на подготовку его к использованию по назначению или для продажи

Верный ответ: D

## ***II. Описание шкалы оценивания***

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

*Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 80*

*Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня*

### ***III. Правила выставления итоговой оценки по курсу***

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основе семестровой и зачетной составляющих