Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.В.07 «Международная учетная практика»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ»

Квалификация выпускника магистр

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

дисциплины Б1.В.07 «Международная учетная практика»

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства и иных материалов	Кол-во
1	В целом	ПК-1.1 ПК-4.2	Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций, описание шкал оценивания	4
2			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины	3
3			Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	3

1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Описание шкалы оценивания сформированности компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине оценивается двумя оценками: «зачтено», «не зачтено»..

1.2 Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения	
		«не зачтено»	«зачтено»
ПК-1 (ПК-1.1)	Знать международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)	Фрагментарные знания международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)/ Отсутствие знаний	Сформированные или неполные знания международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
	Уметь выбирать организационную форму и осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии со стандартами международной учетной практики	Фрагментарное умение выбирать организационную форму и осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии со стандартами международной учетной практики / Отсутствие умений	В целом успешное умение выбирать организационную форму и осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии со стандартами международной учетной практики
	Владеть навыками учетного обобщения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	Фрагментарное применение навыков учетного обобщения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Отсутствие навыков	В целом успешное применение навыков учетного обобщения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
ПК-4 (ПК-4.2)	Знать зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; методы анализа и обобщения международного опыта в соот-	Фрагментарные знания зарубежного опыта в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; методов анализа и обобщения международного опыта в соответствующей области исследований / Отсут-	Сформированные или неполные знания зарубежного опыта в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, включая обособленные подразделения; методов анализа и обобщения международного опыта в соответствующей области исследований

	ветствующей области исследований	ствие знаний	
	Уметь обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам формирования годовых финансовых отчетов в международной практике	Фрагментарное умение обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам формирования годовых финансовых отчетов в международной практике / Отсутствие умений	В целом успешное умение обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам формирования годовых финансовых отчетов в международной практике
	Владеть навыками самостоятельной работы с результатами отечественных и зарубежных исследований по проблемам международной учетной практики	Фрагментарное применение навыков самостоятельной работы с результатами отечественных и зарубежных исследований по проблемам международной учетной практики / Отсутствие навыков	В целом успешное применение навыков самостоятельной работы с результатами отечественных и зарубежных исследований по проблемам международной учетной практики

1.3 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме зачета

Освоение дисциплины оценивается в форме зачета оценками: «зачтено», «не зачтено».

1.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме зачета

Критерии оценки знаний, умений и навыков при сдаче зачета:

Оценка	Критерии
Зачтено	Студент выполнил установленный по дисциплине объем самостоятельных работ, а при ответах на вопросы подтверждает наличие необходимых знаний, умений и навыков не ниже экзаменационного критерия, соответствующего оценке «удовлетворительно» (студент имеет знания по основному материалу, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ)
Не зачтено	Студент не выполнил установленный по дисциплине объем самостоятельных работ или, при выполненных самостоятельных работах, его ответы на поставленные вопросы соответствуют критерию экзаменационной оценки «неудовлетворительно» (студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы)

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Вопросы к зачету

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	Международная практика составления отчета о финансовом положении	ПК-1.1 ПК-4.2
2	Международная практика составления отчета о прибылях и убытках	ПК-1.1 ПК-4.2
3	Международная практика составления отчета об изменениях в собственном капитале	ПК-1.1 ПК-4.2
4	Международная практика составления отчета о движении денежных средств	ПК-1.1 ПК-4.2
5	Методы отражения в отчете о движении денежных средств денежных потоков по текущей деятельности	ПК-1.1 ПК-4.2
6	Косвенный метод отражения в отчете о движении денежных средств денежных потоков по операционной деятельности	ПК-1.1 ПК-4.2
7	Прямой метод отражения в отчете о движении денежных средств денежных потоков по операционной деятельности	ПК-1.1 ПК-4.2
8	Международная практика составления примечаний к отчетности	ПК-1.1 ПК-4.2
9	Методология подготовки и формирования показателей отчета о финансовом положении	ПК-1.1 ПК-4.2
10	Методология подготовки и формирования показателей отчета о прибылях и убытках	ПК-1.1 ПК-4.2
11	Методология подготовки и формирования показателей примечаний к отчетности	ПК-1.1 ПК-4.2
12	Международная практика составления консолидированной отчетности	ПК-1.1 ПК-4.2
13	Международная практика отражения в отчетности событий после отчетной даты	ПК-1.1 ПК-4.2
14	Международная практика раскрытия в отчетности информации о связанных сторонах	ПК-1.1 ПК-4.2
15	Международная практика формирования отчетности в условиях гиперинфляции	ПК-1.1 ПК-4.2
16	Международная практика составления промежуточной отчетности	ПК-1.1 ПК-4.2
17	Международная практика составления консолидированной отчетности	ПК-1.1 ПК-4.2
18	Международная практика раскрытия информации о финансовых инструментах	ПК-1.1 ПК-4.2
19	Международная практика признания и оценки финансовых инструментов	ПК-1.1 ПК-4.2
20	Правила международного учета обесценения активов	ПК-1.1 ПК-4.2

2.2 Примерные варианты тестовых заданий

1. Согласно МСФО 1 отчетный период, как правило, составляет:
   а) год;
   б) полугодие;
   в) квартал.
2. По МСФО 1 обязательными формами отчетности являются:
   а) отчет о финансовом положении;
   б) отчет о финансовом положении и отчет о прибыли и убытке;
   в) отчет о финансовом положении и отчет о прибыли и убытке, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств;
   г) отчет о финансовом положении и отчет о прибыли и убытке, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка.
3. Правила представления финансовой отчетности регламентируются МСФО
   а) 2
   б) 1
   в) 7
4. Цель финансовой отчетности по МСФО состоит в:
   а) составлении сводной отчетности ТНК;
   б) обеспечении информацией о деятельности компании внешних пользователей;
   в) обеспечении информацией администрации компании.
5. Какими методами может составляться отчет о движении денежных средств:
   а) методом функции затрат;
   б) только прямым методом;
   в) прямым или косвенным методом
6. Метод начисления по МСФО состоит:
   а) в признании результатов операции по факту ее совершения независимо от движения денежных средств;
   б) в начислении задолженности поставщиков и покупателей;
   в) в начислении заработной платы работникам.
7. Допущение непрерывности деятельности предполагает
   а) предприятие осуществляет производственную деятельность 365 дней в году;
   б) предприятие имеет намерение работать в обозримом будущем
   в) предприятие имеет необходимость ликвидации
8. Активы по МСФО для целей составления отчета о финансовом положении - это:
   а) ресурсы, от которых компания ожидает притока экономических выгод в будущем;
   б) ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем;
   в) приращение экономических выгод.
9. Обязательства по МСФО для целей составления отчета о финансовом положении - это:
   а) уменьшение экономических выгод;
   б) задолженность компании, урегулирование которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем;
   в) заемные источники средств.
10. Капитал по МСФО для целей составления отчета о финансовом положении - это:
   а) часть активов компании за вычетом ее обязательств;
   б) приращение экономических выгод;
   в) часть пассивов компании;
11. Под доходом в МСФО для целей составления отчета о прибыли и убытке понимается:
   а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды;
   б) увеличение экономических выгод;
в) уменьшение экономических выгод.
12. Какие методы могут использоваться при формировании отчета о движении денежных средств

а) прямой

б) косвенный

в) метод операционного остатка

13. Результаты исследований по формированию отчетности на основе исторической стоимости показывают, что показатели отчета о финансовом положении:

а) пересчитываются с применением общего индекса цен;

б) не пересчитываются;

в) консолидируются;

14. Как определяют денежные эквиваленты современные исследования:

а) деньги в кассе;

б) краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения;

в) средства на расчетном счете;

г) краткосрочные займы.

15. В международной учетной практике в отчет об изменениях в собственном капитале не включается информация о:

а) курсовых разницах от пересчета финансовой отчетности иностранных подразделений или дочерних организаций;

б) результатах переоценки внеоборотных активов;

в) резервах предстоящих расходов и платежей.

16. В международной учетной практике отчет о прибыли и убытке характеризует:

а) финансовое положение предприятия;

б) финансовые результаты деятельности предприятия;

в) доходы и расходы.

17. Современные исследования отмечают, что форма отчета о финансовом положении в международной учетной практике:

а) жестко регламентирована;

б) определен перечень элементов, которые должны быть отражены как минимум;

в) не регламентирована.

18. Сколько международных стандартов учета и финансовой отчетности действует в настоящее время в учетной практике:

а) 42;

б) 44;

в) 35.

19. Назовите минимальные компоненты промежуточной отчетности:

а) сокращенный отчет о финансовом положении;

б) сокращенный отчет или сокращенные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;

в) сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;

г) сокращенный отчет о движении денежных средств;

д) избранные пояснительные примечания к отчетности.

20. Современные исследования отмечают, что при формировании сводной отчетности в международной учетной практике исключаются:

а) инвестиции материнской компании в дочерние;

б) инвестиции в уставные капиталы других предприятий;

в) инвестиции в основные средства.

21. Современные исследования отмечают, что форма отчета о прибыли и убытке в международной учетной практике:

а) жестко регламентирована;

б) определен перечень элементов, которые должны быть отражены как минимум;

в) не регламентирована.

22. Результаты каких ситуаций в международной учетной практике не отражают в отчете об изменениях в собственном капитале

а) поступление средств на валютные счета организации;

б) операции с акционерами при внесении капитала и выплате дивидендов;

в) полученные прибыли и убытки, не признанные в отчете о прибыли и убытке.

2.3 Примерные варианты задач к зачету

Задача 1

Балансовая стоимость актива на 31 декабря 2019 г. составляет $30,000. Эта сумма складывается из первоначальной стоимости в размере $37,500 и накопленной за 2 года амортизации. Общий ожидаемый срок полезной службы составляет 10 лет. 31 декабря 2019 г. в результате анализа наличия признаков обесценения обнаружилось, что возмещаемая стоимость актива составляет $24,000. В результате были признаны убытки от обесценения актива в сумме $6,000. 31 декабря 2020 г. сумма начисленной амортизации составила $3,000 ($24,000 балансовая стоимость / 8 оставшихся лет) и, таким образом, балансовая стоимость стала равной $7,000. Однако в результате анализа выяснилось, что возмещаемая стоимость актива на эту дату равна $27,000. Отразите сложившуюся ситуацию в международной учетной практике

Задача 2

Определить, в какой сумме следует отразить резерв в связи с реструктуризацией компании в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2020 года. Исходные данные. 1 декабря 2020 года руководство компании приняло решение прекратить деятельность одного из операционных сегментов. 5 декабря 2020 года был утвержден план реструктуризации и отправлены уведомления всем работникам с предложением об увольнении по собственному желанию или переводе на работу в другой операционный сегмент. По оценкам специалистов финансовые последствия закрытия сегмента будут следующими:

1) затраты на выходные пособия работникам, которые уволятся по собственному желанию, составят 1 млн. руб.;

2) затраты на переподготовку и переезд на другое место работы работников, не пожелавших уволиться, - 0,5 млн. руб.;

Задача 3

Определить, в какой сумме следует отразить резерв в связи с реструктуризацией компании в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2020 года. Исходные данные. 1 декабря 2020 года руководство компании приняло решение прекратить деятельность одного из операционных сегментов. 5 декабря 2020 года был утвержден план реструктуризации и отправлены уведомления всем работникам с предложением об увольнении по собственному желанию или переводе на работу в другой операционный сегмент. По оценкам специалистов финансовые последствия закрытия сегмента будут следующими:

1) затраты, связанные с прекращением действующих договоров с контрагентами, - 0,2 млн. руб.;

2) оборудование остаточной стоимостью на 31.12.2020 8 млн. руб. будет продано в 2021 году за 7 млн. руб.;

3) здание остаточной стоимостью 20 млн. руб. на 31.12.2020 будет продано в 2021 году за 22 млн. руб.;

Задача 4

Компания “Холдинг Групп” получила кредит от “Консорциум Банка” в размере 100 млн рублей. Затраты компании на профессиональные услуги по привлечению кредита составили 0,5 млн рублей. Какова первоначальная оценка кредита в отчете о финансовом положении?

Задача 5

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2021 года? Исходные данные: В первый день отчетного периода, 1 июня 2020 года, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом 63 000 долл. США с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией 12 000 долл. США. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 7 процентов.

Задача 6

Чему будет равен финансовый актив в отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2021 года? Исходные данные: Компания «Омега» 1 апреля 2020 года приобрела облигацию, которая подлежит погашению через три года. Стоимость облигации составила 500 000 долл. США, купонная ставка процента по облигации - 10 процентов (равняется эффективной ставке процента по аналогичным ценным бумагам). Проценты выплачиваются ежегодно 31 марта. «Омега» учитывает данную облигацию по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Соответствующий платеж по процентам был получен 31 марта 2021 года. При этом за прошедший год уровень доходности на рынке по аналогичным финансовым инструментам увеличился до 12 процентов.

Задача 7

Как повлияет правильное отражение изменения справедливой стоимости обязательства на совокупный доход «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2020 года? Исходные данные: Компания «Альфа» 1 февраля 2020 года выпустила долгосрочные беспроцентные облигации, которые классифицировала по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном размещении облигаций инвесторы заплатили «Альфа» 21,5 млн руб. На 31 марта 2020 года справедливая стоимость этих облигаций составила 19,2 млн руб. Анализ колебаний справедливой стоимости показал, что часть указанного выше изменения справедливой стоимости облигаций «Альфа» обусловлена снижением его кредитного рейтинга. Новый кредитный рейтинг компании был опубликован в начале марта 2016 года. И совокупный эффект от его изменения составил 0,8 млн руб.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

1. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры СМК-П-02.01-04-21 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2021. – 15 с.

2. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-02-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 с.

3. Рабочая программа дисциплины Б1.В.07 «Международная учетная практика» / разраб. Г. В. Лебедева. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024. – 30 с.