

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.17 Международные стандарты финансовой отчетности

38.03.01 Экономика

Финансы и кредит

бакалавр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ПК-1 Способен проводить мониторинг и исследование конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков</p>	<p>ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности</p>	<p>знает нормативную базу в области финансовой деятельности (08.008 А/01.6 Зн.7) основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность (08.008 А/01.6 Зн.8)</p> <p>умеет ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих формирование финансовой отчетности в формате МСФО; находить и использовать источники, регламентирующие формирование учетной и отчетной информации экономическими субъектами, вышедшими на мировой рынок капитала</p> <p>владеет навыками навыками: поиска необходимых нормативных и законодательных документов и работы с ними в профессиональной деятельности; работы с учетной информацией и финансовой отчетностью, формами и методами ее использования в целях формирования учетной стратегии экономического субъекта</p>
<p>ПК-5 Способен проводить анализ состояния рынка ценных бумаг, осуществлять финансовое консультирование</p>	<p>ПК-5.1 Анализирует рынок ценных бумаг, осуществляет фундаменталь</p>	<p>знает принципы составления бухгалтерской отчетности, в том числе по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (08.004 А/02.6 Зн. 2) порядок учета и отчетности по МСФО (08.004 А/03.6 Зн.2)</p>

эмитента по вопросам эмиссии ценных бумаг и совершать сделки купли-продажи ценных бумаг	ный анализ, экспертизу эмитента и его ценных бумаг, анализ инвестиционных проектов	<p>умеет</p> <p>применять на практике положения и принципы МСФО; выбрать соответствующие порядок и методику процедур формирования показателей финансовой отчетности, составленной по МСФО;</p> <p>выбрать приемы и методы интерпретации статей финансовой отчетности, сформированной в соответствии с требованиями МСФО;</p> <p>использовать на примере конкретных практических ситуаций собственное профессиональное суждение; выделять проблемы и оценивать в каком порядке их нужно решать</p>
		<p>владеет навыками</p> <p>навыками:</p> <p>формирования элементов финансовой отчетности экономического субъекта, сформированной в соответствии с требованиями МСФО и ее чтения ;</p> <p>принятия обоснованных управленческих решений на основе полученных результатов с целью содействия пользователям финансовой отчетности в понимании информации, содержащейся в ней</p>

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Международная стандартизация финансовой отчетности			
1.1.	Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Реферат, Рабочая тетрадь
2.	2 раздел. Концептуальные основы МСФО, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО			
2.1.	Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
2.2.	Представление и состав финансовой отчетности. Промежуточная финансовая отчетность	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
2.3.	Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. События после отчетного периода	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
2.4.	Информация о связанных сторонах. Операционные сегменты	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
2.5.	Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
3.	3 раздел. Контрольная точка 1			
3.1.	Текущий контроль	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Тест
4.	4 раздел. Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов организации			

4.1.	Основные средства. Нематериальные активы	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
4.2.	Инвестиционная недвижимость. Обесценение активов	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
4.3.	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
4.4.	Запасы	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
5.	5 раздел. Контрольная точка 2			
5.1.	Текущий контроль	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Тест
6.	6 раздел. Отражение в отчетности финансовых результатов			
6.1.	Выручка по договорам с покупателями	4	ПК-1.2, ПК-5.1	
7.	7 раздел. Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств			
7.1.	Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7, 9) – цель и сфера применения, порядок учета, раскрытие информации.	4	ПК-1.2, ПК-5.1	
7.2.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь
8.	8 раздел. Формирование консолидированной отчетности			
8.1.	Консолидированная финансовая отчетность	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Рабочая тетрадь, Кейс-задача
9.	9 раздел. Контрольная точка 3			
9.1.	Текущий контроль	4	ПК-1.2, ПК-5.1	Тест
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
2	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради

3	Реферат	Реферат Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
4	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Международные стандарты финансовой отчетности"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Ситуационные / практико-ориентированные задачи

Тема «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»

1. Какие из методов и процедур учетной практики или концепций учета следует применить в следу-ющих ситуациях?

а) Требуется решить, в каком учетном периоде признавать отдельный конкретный расход.

б) Требуется провести оценку актива организации, который нужно отразить в отчете о финансовом положении.

Тема «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. События после отчетного периода»

АО «АРС» владеет офисным зданием, которое ранее использовало в собственных административных целях. Соответственно, здание классифицировалось в составе объектов основных средств и учти-валось по амортизированной исторической стоимости. В текущем году руководство переместило сотрудников в новое здание и сдало старое здание в аренду третьим лицам. Соответственно, старое здание было переклассифицировано в инвестиционную недвижимость и стало учитываться по справедливой стоимости.

Необходимо ли вносить изменения в учетную политику АО в данной ситуации? (ответ поясните)

Необходимо ли, АО «АРС» произвести пересчет сравнительных данных по причине

изменения стоимости объекта недвижимости? (ответ поясните)

Тема «Информация о связанных сторонах. Операционные сегменты»

Неисполнительные директора компании были назначены министром правительства. Они участвуют в принятии решений по планированию и финансированию, таких как утверждение бюджетов и обсуждение договоров, наряду с исполнительными директорами. Однако, прежде чем их решения будут приняты к исполнению, они должны получить окончательное утверждение со стороны министра.

Являются ли связанными сторонами: - неисполнительные директора
- министр?

Тема «Основные средства. Нематериальные активы»

Компания по производству пива построила в г. Z завод стоимостью 212,000,000 руб. Однако спрос на пиво в регионе был переоценен, (продукция спросом не пользовалась). Стоимость завода была списана на убытки, а сам завод законсервирован. Как согласуется это решение с МСФО?

Тема «Инвестиционная недвижимость. Обесценение активов»

Для нижеперечисленных ситуаций определите правильную классификацию активов:

1) компания приобретает участок земли, поскольку предполагает, что в будущем (через несколько лет) цены на данный участок существенно вырастут и его можно будет продать с большой прибылью;

2) компания приобретает участок земли, поскольку предполагает, что в будущем (в течение года) цены на данный участок земли существенно вырастут и его можно будет продать с большой прибылью;

3) компания строит здание, в котором предполагает разместить дирекцию и бухгалтерию.

Тема «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Если группа выбытия, использование которой будет прекращено:

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или географический сегмент;

- является частью единого плана выбытия отдельного основного направления деятельности или географического сегмента,

- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи, на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представить результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия, как:

1) «Прекращенная деятельность»

2) «Деятельность, удерживаемая для продажи»

3) «Продолжающаяся деятельность».

Тема «Учет сельского хозяйства»

АО «АРС» занимается выращиванием скота и признает их по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Справедливая стоимость определялась на основе конъюнктурной цены на местных рынках по продаже скота. Череда стихийных бедствий отразилась на ценах на скот и привела к их высокой нестабильности. Организация считает, что цены на этих рынках отражают нарушение нормальных условий и не являются надежными, поэтому намеревается применить в текущем периоде метод учета по первоначальной стоимости.

Может ли АО перейти к данному методу для учета биологических активов, которые ранее оценивались по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если возможность проведения надежной оценки их справедливой стоимости перестает существовать?

Тема «Запасы»

Компания занимается производством продукции.

А) В последние годы компания использовала систему нормативной калькуляции себестоимости продукции. До настоящего времени отклонения нормативных затрат были столь незначительными, что их можно было списывать непосредственно в публикуемых ежегодных финансовых отчетах. Однако, в течение года, закончившегося 31 декабря 20xx г., отклонения значительно возросли в результате резкого увеличения стоимости материалов и труда, а также

сокращения объемов производства. Большое количество готовой продукции в конце года еще не было продано. Частично это произошло из-за того, что на эту продукцию была назначена чрезмерно высокая цена.

Как и раньше, руководство компании намеренно напрямую списать эти отклонения как затраты периода, а также списать часть стоимости избыточных непроданных запасов.

Б) Запасы продукции на конец года представляют собой запас на три месяца. Обычно уровень запасов рассчитан только на один месяц. Текущие затраты на замену запасов меньше, чем их первоначальная стоимость.

Каким образом отражаются данные факты хозяйственной жизни в ежегодных финансовых отчетах компании?

Тема «Выручка по договорам с покупателями»

Компания ААА продала компании БББ промышленное оборудование, стоимость которого отражена на балансе компании в сумме 30 000 долларов. В оплату компания ААА получает от компании БББ 6 автомобилей, оцененных в 35 000 долларов. Какую выручку должна отразить в учете компания ААА?

Тема «Финансовые инструменты»

Необходимо произвести идентификацию финансовых инструментов

Статья бухгалтерского баланса	Финансовый инструмент?	Входит в сферу применения МСФО (IAS) 32 и МСФО (IFRS) 7?	Входит в сферу применения МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9?
-------------------------------	------------------------	--	--

да-√, нет-х да-√, нет-х да-√, нет-х

Нематериальные активы

Основные средства

Инвестиционная недвижимость

Доли участия в дочерних организациях, совместных предприятиях с отражением в учете в соответствии с МСФО (IAS) 27 или МСФО (IAS) 28 соответственно

Доли участия в дочерних организациях, совместных предприятиях, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5

Тема «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 31.12.2018 г. Определить подходы в отражении следующего события:

- 23.12.2018 г. руководством организации было принято решение о закрытии пункта продаж № 5 в связи с его нерентабельностью. Суммарные расходы по закрытию пункта оцениваются в размере 370 тыс. рублей. Меры по реализации данного решения до отчетной даты не были предприняты.

Тестовые задания в рабочей тетради

Тема «Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО»

1. Международные стандарты не применяются:

- а) к бухгалтерскому балансу;
- б) к отчету о прибылях и убытках;
- в) к отчету об изменении финансового положения;
- г) к управленческой отчетности.

2. Международные стандарты финансовой отчетности:

- а) носят обязательный характер;
- б) носят рекомендательный характер;
- в) могут применяться частично;
- г) могут вообще не применяться;
- д) носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение готовить отчетность по МСФО.

3. Дальнейшая гармонизация бухгалтерских стандартов наилучшим образом может быть достигнута путем сосредоточения внимания на финансовой отчетности, составляемой в целях обеспечения информацией, необходимой:

- а) существующим инвесторам,
- б) потенциальным инвесторам,
- в) кредиторам торговым,
- г) кредиторам прочим,
- д) покупателям,
- е) поставщикам,
- ж) любым пользователям отчетности,
- з) внутренним пользователям отчетности,
- и) только совету по стандартам.

4. Результат гармонизации различных стандартов подготовки финансовой отчетности проявился в:

- а) совершенствовании национальных стандартов,
- б) совершенствовании стандартов МСФО,
- в) совершенствовании стандартов GAAP US,
- г) не проявился никак.

5. МСФО в процессе по разработке утверждаются:

- а) попечительским советом,
- б) правлением,
- в) комитетом по интерпретациям,
- г) консультативным советом,
- д) никем.

6. Переход от национальных стандартов к международным стандартам связан с определенными крат-ковременными затратами. Чтобы убедиться в том, что выгоды от данного перехода оправдывают эти затраты, приведите три аргумента, демонстрирующие выгоды перехода на МСФО для российских компаний.

7. Прежде чем согласиться на принятие МСФО, руководство компании хочет понять процесс разработки этих стандартов. Пожалуйста, дайте краткую характеристику каждого органа, участвующих в составлении МСФО и укажите его роль в процессе разработки стандартов.

Вопросы для собеседования

Тема «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»

1. Приведите примеры применения при подготовке финансовой отчетности принципа приоритета содержания перед формой.

2. В чем отличие метода начисления от кассового метода?

3. Каковы основные критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов?

4. Перечислите факторы в финансовой отчетности, которые обеспечивают применимость информации.

5. Перечислите факторы в финансовой отчетности, которые обеспечивают надежность информации.

Тема «Представление и состав финансовой отчетности. Промежуточная финансовая отчетность»

1. Дайте определение термину «элемент финансовой отчетности». Назовите основные элементы финансовой отчетности.

2. В чем состоит назначение финансовой отчетности?

3. Дайте характеристику Отчета о финансовом положении. С учетом каких принципов и требований формируется информация в нем?

4. Какую информацию необходимо раскрыть в отчете о прибылях и убытка (отчете о совокупном доходе)?

5. Какую информацию представляет компания в промежуточной финансовой отчетности?

Тема «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. События после отчетного периода»

1. Раскройте порядок выбора и применения учетной политики.

2. Обоснуйте принцип последовательности учетной политики.

3. Каким образом применяются изменения в учетной политике?

4. В чем состоят изменения в бухгалтерских оценках?

5. В каких случаях могут возникнуть события после отчетного периода? Приведите

примеры.

Тема «Информация о связанных сторонах. Операционные сегменты»

1. Какие стороны являются связанными? Примеры.
2. Раскройте суть понятий «контроль», «совместный контроль», «значительное влияние», «ключевой управленческий персонал», «близкие родственники».
3. Раскройте сущность отношений между связанными сторонами.
4. Какие виды операций между связанными сторонами могут быть?
5. Приведите примеры ситуаций в группах.

Тема «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

1. В каком случае применяется данный стандарт?
2. Возможно ли повторное применение МСФО (IFRS) 1?
3. Поясните механизм признания и оценки при применении МСФО (IFRS) 1.
4. Каким образом формируется учетная политика, применяемая во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS)?
5. Что означает «полное ретроспективное применение всех МСФО (IFRS)»?

Тема «Основные средства. Нематериальные активы»

1. Раскройте порядок признания основных средств.
2. Опишите методику признания и оценки основных средств.
3. Каким образом осуществляется последующая оценка основных средств?
4. Каким образом отражаются в учете и отчетности затраты на исследования и разработки?
5. Какие показатели необходимо раскрыть в отношении нематериальных активов в финансовой отчетности.

Тема «Инвестиционная недвижимость. Обесценение активов»

1. Раскройте понятие инвестиционной недвижимости, приведите примеры.
2. Какие затраты могут быть отражены после первоначального признания объектов?
3. Каким образом осуществляется оценка объектов после первоначального признания?
4. В каком случае необходимо осуществлять перевод объектов в категорию инвестиционной недвижимости?
5. Как отражается выбытие и прекращение признания объектов?

Тема «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

1. Почему необходимо раскрывать информацию о прекращаемой деятельности отдельно от продолжающейся деятельности компании?
2. Какова сфера применения МСФО (IFRS) 5?
3. Раскройте понятия прекращенной деятельности, группы на реализацию (реализуемой группы).
4. Раскройте понятие внеоборотного актива, предназначенного для продажи.
5. Каковы критерии признания прекращенной деятельности, группы на реализацию, внеоборотного актива, предназначенного для продажи?

Тема «Учет сельского хозяйства»

1. В чем состоит цель МСФО (IAS) 41?
2. Раскройте понятия «биологические активы», «сельскохозяйственная продукция», «биотранс-формация».
3. Какова сфера применения МСФО (IAS) 41?
4. Каким образом оцениваются биологические активы?
5. Какая информация раскрывается в отношении биологических активов в финансовой отчетности?

Тема «Запасы»

1. Каковы цель и сфера применения МСФО (IAS) 2?
2. Раскройте критерии признания запасов.
3. Каким образом производится оценка запасов?
4. Какова методика списания запасов с бухгалтерского баланса?
5. Какая информация раскрывается в отношении запасов в финансовой отчетности?

Тема «Выручка по договорам с покупателями»

1. Дайте определение понятию «выручка».
2. Опишите модель признания выручки.

3. Опишите методы оценки продвижения выполнения контракта.
4. Какова методика учета затрат на исполнение договора?
5. Раскройте порядок представления и раскрытие информации в отчетности выручки.

Тема «Финансовые инструменты»

1. В чем основная сложность применения порядка учета финансовых активов и обязательств в со-ответствии с МСФО 9 в российских условиях?
2. Какова сфера применения МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9?
3. Раскройте понятие финансового инструмента. Что такое первичные и производные инструмен-ты; финансовые активы; финансовые обязательства; долевые инструменты?
4. Что представляют собой признание и прекращение признания финансовых инструментов?
5. Какие категории финансовых активов вы знаете?

Тема «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

1. Дайте определение оценочного обязательства.
2. Каковы критерии признания оценочного обязательства?
3. Как отражается в отчетности последующее отражение и восстановление оценочного обязатель-ства?
4. В каких случаях происходят изменения в расчетной оценке оценочных обязательств?
5. Какая информация раскрывается в отношении оценочных обязательств в финансовой отчетно-сти?

Тема «Консолидированная финансовая отчетность»

1. В чем состоит концепция группы и консолидированной финансовой отчетности?
2. В каких случаях компании освобождаются от подготовки консолидированной отчетности?
3. В чем состоит концепция оценки наличия контроля?
4. Каким образом принимаются решения касательно значимой деятельности?
5. Приведите примеры неконтролирующих долей участия.

Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям, оцениваются по результатам выполнения контрольных точек в форме тестирования с помощью соответствующих программных продуктов (например MyTest, OnlineTestPad, др.).

Контрольная точка 1

Задание #1

Вопрос:

Какой показатель ближе всего к справедливой стоимости в случае активного рынка:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) восстановительная стоимость
- 2) себестоимость
- 3) рыночная стоимость
- 4) ликвидационная стоимость

Задание #2

Вопрос:

Кто является связанной стороной по отношению к компании?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) ключевой управленческий персонал
- 2) основные акционеры компании
- 3) все поставщики компании
- 4) все правительственные учреждения

Задание #3

Вопрос:

Финансовый год компании заканчивается 31 декабря. Компания будет представлять финансовые отчёты (в сжатом или полном объёме) в полугодовой промежуточной отчётности на 30 июня 20х6 года. На какую дату будет представляться сравнительная информация по указанным отчетам?

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

1) 31 декабря 20x5 года

2) 30 июня 20x5 года

___ Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев

___ Отчёт о финансовом положении

Задание #4

Вопрос:

МСФО юридически обязывающими документами

Выберите один из 2 вариантов ответа:

1) не являются

2) являются

Задание #5

Вопрос:

МСФО (IFRS) 1 требует от компании осуществить следующие действия при подготовке начального бухгалтерского баланса по МСФО, который служит отправной точкой для учета в соответствии с МСФО:

Выберите несколько из 3 вариантов ответа:

1) не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешает такое призна-ние

2) включить в состав капитала гудвилл

3) признать все активы и обязательства, признание которых требуется МСФО

Задание #6

Вопрос:

Финансовая деятельность - это

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) приобретение и выбытие внеоборотных активов

2) вид деятельности, создающий выручку компании, а также прочая деятельность за исключением инвестиционной или финансовой деятельности

3) деятельность, в результате которой изменяется величина (и структура) собственного капитала ком-пании, ее кредитов и займов

Задание #7

Вопрос:

Бухгалтерские оценки делаются для:

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1) расчета обязательств по гарантиям

2) оценки безнадежных долгов

3) определения срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизиру-емых активов

4) инвентаризации товарно-материальных ценностей

5) внесения изменений в учетную политику

6) определения справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств

Задание #8

Вопрос:

1 января 20x6 году компания приобрела за \$154,000 объект основных средств, который будет амортизироваться линейным методом в течение 14 лет. 31 декабря 20x7 году из-за резкого увеличения объе-ма производства остаточный срок службы данного объекта был пересмотрен и уменьшен на 4 года. 31 декабря 20x9 года из-за финансового кризиса объемы производства резко сократились, и остаточный срок службы объекта основных средств был признан равным 9 годам.

Определить размер амортизации в 20x6 – 20x0 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 20x0 года.

Запишите число:

Задание #9

Вопрос:

Информация об изменениях в финансовом положении компании отражается в

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

- 2) отчете о совокупном доходе и движении денежных средств
- 3) отчете о движении денежных средств
- 4) отчете о финансовом положении

Задание #10

Вопрос:

Корректировка признанной оценки и раскрытия информации и показателей финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались изменением учетной оценки

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) является
- 2) не является

Контрольная точка 2

Задание #1

Вопрос:

Срок полезной службы актива относится:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Ко всему периоду, на протяжении которого актив доступен для использования любым количеством собственников
- 2) К периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компанией
- 3) Среднее между 1 и 2

Задание #2

Вопрос:

Примерами разных классов основных средств являются:

Выберите несколько из 9 вариантов ответа:

- 1) земля
- 2) земля и здания
- 3) оборудование
- 4) суда
- 5) самолеты
- 6) автотранспортные средства
- 7) офисная мебель
- 8) оргтехника
- 9) канцтовары

Задание #3

Вопрос:

Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода
- 2) Компания ведет бизнес в нефтяной промышленности
- 3) Стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены

Задание #4

Вопрос:

Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают:

Выберите несколько из 3 вариантов ответа:

- 1) Выручку
- 2) Экономиию на затратах
- 3) Ликвидационную стоимость

Задание #5

Вопрос:

Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Капитализируются
- 2) Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения

3) Учитываются как расходы будущих периодов

Задание #6

Вопрос:

Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Его ликвидационная стоимость считается равной нулю
- 2) Его ликвидационная стоимость уменьшается наполовину
- 3) Его ликвидационная стоимость оценивается по полной стоимости продажи

Задание #7

Вопрос:

Минимальные арендные платежи распределяются между элементами аренды (земля и здания) в соответствии с:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Долей арендной платы по элементу аренды
- 2) Долей справедливой стоимости элемента аренды в общей справедливой стоимости элементов аренды
- 3) Срока полезной службы

Задание #8

Вопрос:

Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в случае:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Операционной аренды
- 2) Финансовой аренды
- 3) Всех видов аренды

Задание #9

Вопрос:

Актив, удерживаемый для продажи, должен быть:

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

- 1) Готов к немедленной продаже в его текущем состоянии
- 2) Вероятность его продажи должна быть высока
- 3) Руководство должно утвердить план о продаже этого актива
- 4) Руководство должно предпринимать активные действия для поиска покупателя
- 5) Должны прилагаться активные усилия для продажи актива
- 6) Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года от даты классификации
- 7) Актив должен быть полностью амортизирован

Задание #10

Вопрос:

Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по методу переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Нет
- 2) Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации
- 3) Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации

Контрольная точка 3

Задание #1

Вопрос:

«Актuarная приведенная стоимость обещанных пенсий» связана с:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) уже накопленным стажем работы в данной компании

2) стажем работы в данной компании до достижения пенсионного возраста

3) общим стажем работы в данной компании

Задание #2

Вопрос:

Безусловная правительственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна признаваться в качестве дохода:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) только по получении денежных средств

2) когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению)

3) когда товары проданы

Задание #3

Вопрос:

Прибыль (или убыток) может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1) поскольку при определении справедливой стоимости биологического актива вычитаются ожидаемые расходы по продаже

2) при рождении теленка

3) в результате сбора урожая

4) ни один из вышеперечисленных пунктов

Задание #4

Вопрос:

Прибыль (или убыток), возникающая на момент первоначального признания биологического актива по «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» и в результате изменения «справедливой стоимости биологического актива за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна включаться:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) в расчет чистой прибыли за период, в котором она возникла

2) в стоимость запасов

3) в стоимость собственного капитала

Задание #5

Вопрос:

МСФО (IAS) 19 требует применять упрощенный метод учета для прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Отличие данного метода от того, который применяется для учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности, заключается в следующем:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1) актуарные прибыли и убытки признаются немедленно, и проверка на "коридор" не применяется

2) вся стоимость прошлых услуг признается немедленно

3) дисконтирование не применяется

4) обязательства признаются краткосрочные

Задание #6

Вопрос:

Источники информации могут предлагать разные варианты оценки по справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. Необходимо использовать:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) наиболее надежную оценку

2) наименьшую стоимость

3) среднюю стоимость

Задание #7

Вопрос:

К работникам относятся:

Выберите несколько из 3 вариантов ответа:

1) работники, оказывающие услуги компании на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе

- 2) директора и другой управленческий персонал
- 3) работники сторонних организаций, которым переданы определенные функции

Задание #8

Вопрос:

Какое-либо одно направление инвестиций, превышающее 5% от чистых активов, предназначенных для выплаты пенсионных вознаграждений, или 5% от любого класса или вида ценных бумаг:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) в отчетности не раскрывается
- 2) раскрывается информация о нем
- 3) отражается в капитале как отдельный компонент

Задание #9

Вопрос:

Сфера применения МСФО (IAS) 26 охватывает:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) программы пенсионного обеспечения с активами, инвестированными в страховые компании
- 2) компенсации в связи с увольнением
- 3) специальные программы раннего выхода на пенсию или сокращения штатов
- 4) государственное пенсионное обеспечение

Задание #10

Вопрос:

Финансовый инструмент, имеющий все нижеуказанные характеристики:

- его стоимость изменяется в ответ на изменения «базисной переменной»;
- он не требует первоначальных инвестиций или их сумма существенно меньше той, которая бы потребовалась для приобретения базисного инструмента; и
- расчет по нему осуществляется в будущем,

представляет собой:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Обязательство
- 2) Актив
- 3) Производный финансовый инструмент

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в форме решения тестового задания с применением соответствующих программных продуктов/ресурсов. Задания к зачету формируются автоматически ресурсом/программой из соответствующего банка заданий.

Вопросы к зачету

1. Понятие МСФО и система их регулирования
2. Порядок принятия стандарта, его структура
3. Характеристика и назначение Концептуальных основ МСФО
4. Элементы отчетности, их определения и базовые критерии признания
5. Основопологающие допущения и их применение в стандартах и интерпретациях
6. Качественные характеристики отчетности
7. Виды базовых оценок активов и обязательств
8. Порядок формирования формы «Отчет о финансовом положении», требования к минимальному представлению статей
9. Состав и требования к минимальному раскрытию статей в форме «Отчет о прибылях и убытках (отчет совокупном доходе)»
10. Формирование формы «Отчет об изменениях в капитале»
11. Понятие денежных средств и эквивалентов. Методы подготовки формы «Отчет о движении денежных средств»
12. Учетная политика предприятия, порядок ее формирования и изменения
13. Понятие расчетных оценок и правила отражения их изменений
14. Порядок отражения событий после отчетной даты

15. Прядок формирования отчетности по сегментам
16. Связанные стороны и требования к раскрытию информации о них в отчетности
17. Причины подготовки промежуточной отчетности и порядок ее формирования
18. Долгосрочные (внеоборотные) активы предприятия и их классификации
19. Порядок отражения в отчетности основных средств (первоначальная стоимость, амортизация, капитализация последующих затрат, выбытие)
20. Модели учета основных средств и порядок проведения и отражения их переоценки
21. Понятие нематериальных активов, критерии оценки и правила их учетного отражения
22. Порядок определения срока полезного использования и начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам
23. Инвестиционная недвижимость и особенности ее отражения в отчетности
24. Проверка активов на обесценение и порядок отражения результатов в отчетности по МСФО
25. Особенности отражения в отчетности биологических активов
26. Отражение в отчетности затрат на разведку и оценку запасов минеральных ресурсов
27. Порядок отражения в отчетности по МСФО внеоборотных активов, предназначенных для продажи и прекращенной деятельности
28. Учет и отражение в отчетности запасов
29. Затраты по займам и их капитализация
30. Аренда и правила ее отражения в отчетности по МСФО
31. Критерии признания выручки от продажи товаров и оказания услуг
32. Порядок отражения в отчетности по МСФО оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов
33. Порядок отражения в отчетности по МСФО прибыли на акцию
34. Отражение налогов на прибыль в финансовой отчетности
35. Влияние изменений обменных курсов валют, отражение в отчетности
36. Создание резервов, их признание и актуализация. Условные активы и обязательства.
37. Порядок отражения в отчетности по МСФО вознаграждений работникам.
38. Пенсионные программы, их виды и порядок формирования, представление информации о них в отчетности
39. Финансовые инструменты. Классификации, признание, оценка.
40. Раскрытие информации о финансовых инструментах в отчетности
41. Консолидированная отчетность (понятие, общие принципы и правила подготовки)
42. Порядок отражения в отчетности по МСФО инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.

Задания

Задание #1

Вопрос:

Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:

- 1) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- 2) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;
- 3) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;
- 4) представлять аудиторский отчет.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) (3) - (4)
- 2) (1) - (3)
- 3) (2) - (4)
- 4) (1)+(3)+(4)

Задание #2

Вопрос:

Компания осуществляет поставки дорожной соли. Неблагоприятные погодные условия могут привести к неожиданно резкому увеличению спроса, а у Солеvara не всегда имеются достаточные запасы дорожной соли для того, чтобы сразу удовлетворить этот спрос. Солевар заключает договор с Соляной компанией, поставщиком дорожной соли в другом регионе, согласно которому каждая из

сторон обязуется поставить дорожную соль другой стороне в период локальных неблагоприятных погодных условий, так как они редко случаются в двух регионах одновременно. Выплаты денежно-го или иного возмещения сторонами не предусмотрено.

Регламентируется ли учет данного договора стандартом по признанию выручки?

Запишите ответ:

Задание #3

Вопрос:

В отношении изменений в учетной политике, осуществляемых предприятием, уже применяющем МСФО стандарт IFRS 1

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) применяется
- 2) не применяется
- 3) может применяться

Задание #4

Вопрос:

Актив подлежит обесценению в случае, если:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость
- 2) Его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива
- 3) Его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива

Задание #5

Вопрос:

Изменения в сроках полезной службы актива должны:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Отражаться в бухгалтерском балансе
- 2) Немедленно признаваться в качестве расхода
- 3) Учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8

Задание #6

Вопрос:

Операционный сегмент - это компонент предприятия:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) который облагается налогами отдельно от других компонентов
- 2) осуществляющий хозяйственную деятельность, которая позволяет получить выручку и предусматривает несение расходов (включая выручку и расходы, связанные с совершением операций с другими компонентами того же предприятия)
- 3) результаты деятельности которого регулярно анализируются ответственным лицом компании, принимающим операционные решения о выделении сегменту ресурсов и оценке эффективности его деятельности
- 4) по которому имеется отдельная финансовая информация

Задание #7

Вопрос:

Финансовый год компании заканчивается 31 декабря. Компания будет представлять финансовые отчёты (в сжатом или полном объёме) в полугодовой промежуточной отчётности на 30 июня 20x2 года. На какую дату будет представляться сравнительная информация по указанным отчетам?

Укажите соответствие для всех 2 вариантов ответа:

- 1) 31 декабря 20x1 года
- 2) 30 июня 20x1 года

___ Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев

___ Отчёт о финансовом положении

Задание #8

Вопрос:

Недвижимость, находящаяся во владении собственника с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала в соответствии с (IAS) 40 - это недвижимость

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) возмещаемая
- 2) инвестиционная
- 3) производственная
- 4) для удержания

Задание #9

Вопрос:

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности создан в году ...

Запишите число:

Задание #10

Вопрос:

Аренда земли и зданий классифицируется как:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Операционная аренда
- 2) Финансовая аренда
- 3) Операционная или финансовая аренда

Задание #11

Вопрос:

В 20x2 году бухгалтер компании обнаружил, что в 20x1 году стоимость проданных товаров в сумме \$10,000 была неверно включена в стоимость запасов на конец года. По бухгалтерским записям размер выручки в 20x2 году составил \$230,000; стоимость проданных товаров - \$130,000 (включая ошибочно включенные \$10,000 в остатках запасов на начало года); налоги по ставке 30% - \$30,000. На начало 20x1 года акционерный капитал и нераспределённая прибыль составляли \$20,000 и \$63,000 соответственно. Компания не имеет других компонентов капитала, её акции не котируются на бирже, и прибыль на акцию по ним не рассчитывается.

В какой сумме в Отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма прибыли в 20x1 году?

Запишите число:

Задание #12

Вопрос:

«Размер будущих пенсионных вознаграждений для участника определяется размером взносов, уплачиваемых работодателем, участником или обеими сторонами, а также эффективностью деятельности фонда и доходностью его инвестиций». Это относится к:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) «гибридным» программам
- 2) программам с установленными выплатами
- 3) программам с установленными взносами

Задание #13

Вопрос:

В промежуточной финансовой отчетности за первый квартал раскрыта информация о резерве на обесценение запасов в размере 10000000 руб. Во втором квартале стало очевидно, что убытки от обесценения составят 15000000 руб.

В какой сумме в промежуточной финансовой отчетности за второй квартал будет отражена сумма резерва на обесценение запасов?

Запишите число:

Задание #14

Вопрос:

МСФО (IFRS) 3:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Предполагает применение только метода объединения интересов
- 2) Предполагает применение метода объединения интересов или метода покупки

3) Предполагает применение только метода покупки

Задание #15

Вопрос:

Сфера применения МСФО (IFRS) 2 охватывает:

1) передачу долевых инструментов от материнской компании сторонам, поставившим рассматриваемой компании товары или услуги

2) передачу долевых инструментов другой компании одной и той же группы сторонам, поставившим рассматриваемой компании товары или услуги

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) Только 2 вариант

2) Ни 1, ни 2 варианты

3) Только 1 вариант

4) Оба варианта

Задание #16

Вопрос:

К ошибкам относятся:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1) изменения резерва по сомнительным долгам

2) искажение фактов

3) математические ошибки

4) ошибки применения учетной политики

5) недосмотр и неправильная интерпретация фактов

Задание #17

Вопрос:

МСФО (IAS)10 определяет период, в течение которого происходят события после отчетной даты, как начинающийся немедленно после отчетной даты, и оканчивающийся на дату:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Опубликования финансовой отчетности

2) Представления финансовой отчетности

3) Утверждения финансовой отчетности

Задание #18

Вопрос:

Какие из следующих суждений относительно порядка учета затрат на исследования и разработки верны, если исходить из IAS 38 «Нематериальные активы»?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1) При соблюдении определенных критериев затраты на научные исследования можно признать в качестве актива

2) Когда принимается решение о том, соответствуют ли затраты на разработку определенным критериям для признания их в качестве актива, необходимо учитывать, будут ли в наличии адекватные финансовые средства для завершения проекта

3) Затраты на разработки, признанные в качестве актива, следует амортизировать за период, не превышающий пять лет

4) Если возникают затраты на научные исследования, кроме капитальных затрат на расширение исследовательских возможностей, то их следует признать как расход

5) Финансовая отчетность должна отражать общую сумму затрат на исследования и разработки, которые в отчетном периоде признаны расходом

Задание #19

Вопрос:

Отделимость нематериального актива подразумевает:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) Обособление от гудвилла

2) Идентифицируемость

3) Наличие права собственности на актив

Задание #20

Вопрос:

1 января 20x6 году компания приобрела за \$154,000 объект основных средств, который будет

амортизироваться линейным методом в течение 14 лет. 31 декабря 20x7 году из-за резкого увеличения объема производства остаточный срок службы данного объекта был пересмотрен и уменьшен на 4 года. 31 декабря 20x9 года из-за финансового кризиса объемы производства резко сократились, и остаточный срок службы объекта основных средств был признан равным 9 годам.

Определить размер амортизации в 20x6 – 20x0 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 20x0 года.

Запишите число:

Задание #21

Вопрос:

Непрерывность деятельности означает, что:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) компания будет действовать в обозримом будущем
- 2) компания нормально действует
- 3) компания будет непрерывно получать прибыль
- 4) можно иметь дело только с компаниями, которым не угрожает банкротство

Задание #22

Вопрос:

Выручка от продаж признается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) В конце каждого отчетного периода
- 2) Когда определенные условия признания были выполнены
- 3) В любое время, когда продавец принял решение признать выручку

Задание #23

Вопрос:

Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Неверно
- 2) Только при применении метода объема производства
- 3) Только при закрытии завода

Задание #24

Вопрос:

Если, например, предприятие представило свою самую позднюю предыдущую финансовую отчетность согласно предыдущим ОПБУ и содержащую выверку определенных сумм с суммами, определяемыми в соответствии с МСФО, будет ли эта финансовая отчетность рассматриваться как первая финансовая отчетность по МСФО?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Да
- 2) Возможно
- 3) Нет

Задание #25

Вопрос:

В предыдущем финансовом году был создан резерв в размере 2000000 руб. на покрытие затрат, связанных с судебным разбирательством. В текущем году выяснилось, что платежи составят всего 1000000 руб.

Какая сумма прибыли должна быть указана в отчетности?

Запишите число:

Задание #26

Вопрос:

В соответствии с МСФО (IAS) 34 составлять промежуточную финансовую отчетность обязаны:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Компании, включенные в биржевой листинг
- 2) Никто
- 3) Все компании

Задание #27

Вопрос:

Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Стоимости замещения имущества
- 2) Ликвидационной стоимости
- 3) Справедливой стоимости

Задание #28

Вопрос:

В 20x2 году бухгалтер компании обнаружил, что в 20x1 году стоимость проданных товаров в сумме \$10,000 была неверно включена в стоимость запасов на конец года. По бухгалтерским записям размер выручки в 20x2 году составил \$230,000; стоимость проданных товаров - \$130,000 (включая ошибочно включенные \$10,000 в остатках запасов на начало года); налоги по ставке 30% - \$30,000. На начало 20x1 года акционерный капитал и нераспределённая прибыль составляли \$20,000 и \$63,000 соответственно. Компания не имеет других компонентов капитала, её акции не котируются на бирже, и прибыль на акцию по ним не рассчитывается.

В какой сумме будет откорректирована сумма прибыли в 20x1 году?

оформление ответа: например, если: корректировка положительная, то 20000

корректировка отрицательная, то -20000

Запишите число:

Задание #29

Вопрос:

Компании одной группы считаются связанными сторонами:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Всегда
- 2) Никогда
- 3) Иногда

Задание #30

Вопрос:

Амортизационные начисления за период учитываются:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Как исключительные статьи
- 2) Только в отчете о прибылях и убытках
- 3) В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы)

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

1. МСФО и их роль в экономической жизни общества
2. Предпосылки создания МСФО и перспективы их дальнейшего развития
3. Международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета и отчетности
4. История создания Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, состав и характеристика его основных органов
5. Становление и развитие современной системы МСФО