

## ВОПРОСЫ

1. Стандарты учета и отчетности, действующие в конкретно взятой стране, называются:
- а) **региональными;**
  - б) локальными;
  - в) национальными;
  - г) международными.
2. Стандартизацией бухгалтерской деятельности на международном уровне занимается:
- а) Международная федерация бухгалтеров;
  - б) Комитет по международным стандартам финансовой отчетности;
  - в) **Совет по международным стандартам финансовой отчетности;**
  - г) Межнациональный комитет аудиторов.
3. Какие организации, находящиеся на территории Российской Федерации, не обязаны готовить отчетность в соответствии с МСФО?
- а) кредитные организации;
  - б) открытые акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на биржах;
  - в) **малые предприятия, функционирующие в пределах своего региона;**
  - г) страховые компании.
4. Где располагается Совет по международным стандартам финансовой отчетности?
- а) **в Лондоне;**
  - б) в Вашингтоне;
  - в) во Франции;
  - г) в Праге.
5. Согласно принципам МСФО, капиталом компании называется:
- а) разность между обязательствами и активами компании;
  - б) **разность между активами и обязательствами компании;**
  - в) сумма активов и обязательств компании;
  - г) сумма резервного, собственного и уставного капитала компании.
6. Процесс перекладки российской финансовой отчетности в отчетность по международным стандартам путем необходимых корректировок называется:
- а) конверсией;
  - б) **трансформацией;**
  - в) двойным переложением;
  - г) международным аудитом.
7. Продолжите фразу. Бухгалтер должен составлять финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами на основе...
- а) разумного эгоизма;
  - б) бухгалтерского закона;
  - в) адекватного скептицизма;
  - г) **профессионального суждения.**
8. В соответствии с МСФО финансовым годом компании является:
- а) период с 1 января по 31 декабря;
  - б) период с 1 января текущего года по 1 января следующего года;
  - в) **любой выбранный и утвержденный руководителем отрезок времени;**
  - г) любой выбранный бухгалтером отрезок времени.
9. Выберите неверное утверждение.
- а) Международные стандарты не содержат унифицированных бланков отчетности. Они включают только перечисление статей, которые должны отражаться в той или иной форме.
  - б) Международная отчетность ориентирована на действительных и потенциальных инвесторов.
  - в) Отчетность компании, составленная по международным стандартам, отражает финансовое положение и операции, осуществленные компанией за отчетный период.
  - г) **Международные стандарты не предусматривают составление промежуточной отчетности. Это связано с тем, что инвесторы получают дивиденды только по окончании финансового года. Поэтому промежуточная отчетность не представляет для них никакого интереса.**
10. Целями финансовой отчетности, составленной по МСФО, являются:
- а) представление информации об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности;
  - б) **представление сведений о финансовом положении, финансовых результатах компании и движении денежных средств для широкого круга пользователей с целью принятия экономических решений;**
  - в) представление информации о правильном исчислении и своевременной уплате налогов;
  - г) **представление данных о результатах управления ресурсами, доверенными руководству компании.**

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. В какой валюте необходимо составлять «международную» отчетность?
- а) в долларах США;
  - б) в национальной валюте;
  - в) в валюте оценки;**
  - г) в любой валюте.
12. К принципам подготовки и представления финансовой отчетности не относятся:
- а) качественные характеристики финансовой отчетности;
  - б) разъяснения отдельных положений международных стандартов;**
  - в) основополагающие допущения;
  - г) элементы финансовой отчетности.
13. Какая качественная характеристика финансовой отчетности позволяет пользователям сравнивать финансовое положение компании и результаты деятельности как во времени, так и с другими компаниями?
- а) понятность;
  - б) уместность;
  - в) сопоставимость;**
  - г) существенность.
14. Согласно какому допущению все хозяйственные операции и иные события признаются в учете в момент совершения операции и включаются в финансовую отчетность того периода, к которому относятся, независимо от порядка получения или выплаты денежных средств?
- а) допущение непрерывности деятельности;
  - б) допущение последовательности;
  - в) допущение ликвидности;
  - г) допущение начисления.**
15. Соблюдение какого требования в соответствии с МСФО необязательно для того, чтобы организация могла признать какой-то ресурс в качестве актива?
- а) ресурс предназначен для длительного использования;**
  - б) ресурс контролируется организацией;
  - в) ресурс является результатом событий, произошедших в прошлых периодах;
  - г) ресурс будет приносить экономическую выгоду в будущем.
16. Какая форма не включается в состав финансовой отчетности, составленной по МСФО?
- а) баланс;
  - б) отчет о целевом использовании денежных средств;**
  - в) отчет о движении денежных средств;
  - г) отчет о прибылях и убытках.
17. Финансовая отчетность общего назначения предназначена для:
- а) широкого круга пользователей;**
  - б) последующей аналитической обработки;
  - в) руководства компании;
  - г) правительства и его органов.
18. Каким образом можно группировать и отражать активы и обязательства в «международном» балансе?
- а) методом представления активов и обязательств в алфавитном порядке;
  - б) методом расположения активов и обязательств в порядке их появления в организации;
  - в) методом деления активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные;**
  - г) методом представления активов в порядке повышения или понижения их ликвидности, и обязательств в порядке срочности их погашения.**
19. Как называется валюта, которая активно используется компанией и оказывает на нее существенное влияние?
- а) плавающая валюта;
  - б) валюта оценки;**
  - в) валюта рентабельности;
  - г) основная валюта.
20. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards – IAS) были разработаны в:
- а) 1979 году;
  - б) 2001 году;
  - в) 1992 году;
  - г) 1973 году.**
21. IAS от IFRS отличается:
- а) названием, IAS – международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS – международные стандарты финансовой отчетности;
  - б) значением, IAS – интерпретация, IFRS – МСФО;
  - в) статусом, IAS – на данный момент отменили, действуют только IFRS;
  - г) создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после – IFRS.**
22. GAAP US – это:
- а) МСФО;
  - б) общепризнанные принципы бухгалтерского учета в США;**
  - в) общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;

- г) Общеизвестные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.
23. Составление отечественными коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время:
- а) носит рекомендательный характер;
  - б) обязательно для банков с уставным капиталом свыше 5 млн. евро;
  - в) обязательно для банков, осуществляющих операции на международном рынке капиталов;
  - г) **обязательно для всех коммерческих банков.**
24. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала, является трактовкой:
- а) активов;
  - б) **расходов;**
  - в) доходов;
  - г) обязательств.
25. В какой стране Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве национальных?
- а) Япония;
  - б) США;
  - в) России;
  - г) **Молдова.**
26. Какая из нижеследующих характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности:
- а) уместность;
  - б) надежность;
  - в) сопоставимость;
  - г) **доходность.**
27. Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:
- а) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
  - б) будет приобретена другой компанией;
  - в) является динамично развивающейся;
  - г) **действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены.**
28. В конце февраля сотрудники мебельной фабрики работали сверхурочно над завершением заказа. Предприятие направило счет клиенту в начале марта, оплата по счету была получена в середине марта. Заработная плата за сверхурочные часы должна быть отнесена на расходы:
- а) **в феврале;**
  - б) в марте;
  - в) в течение периода, в котором работники получают заработную плату;
  - г) либо в феврале, либо в марте в зависимости от того, когда была выплачена заработная плата.
29. Выберите неверное утверждение.
- а) Отчетность, составленная без соблюдения принципов МСФО, считается недостоверной и не может называться «международной».
  - б) **В нашей стране МСФО могут применять только кредитные, страховые и публичные организации.**
  - в) Организация, заявляющая, что ее отчетность составлена по МСФО, должна подтвердить этот факт у аудитора.
  - г) Аудитор, проверяющий отчетность, составленную организацией по МСФО, может придерживаться как национальных, так и международных стандартов аудита, всецело опираясь только на свое профессиональное суждение.
30. Какая группа пользователей отчетности, составленной по МСФО, заинтересована, прежде всего, в информации о риске, связанном с инвестициями, и о доходе на них?
- а) работники и их представители;
  - б) **инвесторы и владельцы;**
  - в) работодатели;
  - г) клиенты (покупатели).
31. Фирма «Интел» приобрела землю для перепродажи. К какой группе активов будет относиться данная покупка?
- а) основные средства;
  - б) инвестиционная недвижимость;
  - в) нематериальные активы;
  - г) **запасы.**
32. В каком документе описывается порядок разработки и применения международных стандартов, а также цели и порядок деятельности Совета по МСФО?
- а) **Предисловие к положениям МСФО;**
  - б) Принципы подготовки и представление финансовой отчетности;
  - в) Стандарты;
  - г) Разъяснения к стандартам.

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

33. Какие элементы финансовой отчетности отражают характеристику финансового положения организации?

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) расходы и доходы;
- г) капитал.

34. Соблюдение каких условий обязательно для того, чтобы имущество в МСФО было признано активом организации?

- а) актив способен приносить прибыль;
- б) актив появился в результате прошлых событий;
- в) актив контролируется организацией;
- г) актив используется длительное время (более одно года).

35. Компания «Астра» сдает фирме «Виза» под офис второй этаж своего здания. На первом этаже располагается офис самой «Астры». К какому виду активов в соответствии с МСФО «Астра» должна отнести это здание?

- а) компания должна учесть здание в составе основных средств;
- б) компания должна учесть здание в составе инвестиционной недвижимости;
- в) компания должна учесть первый этаж здания в составе основных средств, а второй – в составе инвестиционной недвижимости;
- г) компания может учесть здание по своему усмотрению как в составе основных средств, так и в составе инвестиционной недвижимости.

36. Организация «Альфа» в ноябре 2009 года заключила договор с организацией «Бетта» на проведение независимого аудита своей отчетности. По условиям договора оказанные услуги должны быть оплачены до 20 марта 2010 года. Датой окончания работ считается дата представления аудиторского заключения, а именно, 20 марта 2010 года. Когда в соответствии с МСФО должны быть отражены затраты, связанные с оказанием аудиторских услуг?

- а) в 2009 году;
- б) в 2010 году;
- в) в день окончания работ, то есть 20 марта 2010 года;
- г) 31 декабря 2009 года.

37. Может ли пивоваренная компания «Балтика» составить отчетность по международным стандартам за девять месяцев?

- а) «Балтика» не может составить отчетность за девять месяцев, поскольку в

соответствии с МСФО разрешается составлять отчетность за три месяца (промежуточная отчетность) и за год (годовая отчетность);

- б) «Балтика» может составить отчетность только по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- в) «Балтика» может составить отчетность по МСФО за любой выбранный отрезок времени;

- г) «Балтика» не может составить отчетность за девять месяцев, поскольку согласно МСФО отчетность предоставляется по прошествии календарного года.

38. Согласно МСФО организации должны составлять отчет о финансовом положении. Аналогом какого российского документа является этот отчет?

- а) оборотно-сальдовой ведомости;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) аудиторского заключения;
- г) бухгалтерского баланса.

39. У компании «Домолинк» на балансе числится здание, которое она сдает в операционную аренду. Согласно МСФО его нужно учитывать как:

- а) основное средства;
- б) финансовое вложение;
- в) инвестиционную недвижимость;
- г) доходные вложения в материальные ценности.

40. Каким образом в отчете о прибылях и убытках допускается отражать доходы и расходы?

- а) доходы и расходы можно отражать по характеру затрат;
- б) доходы и расходы можно отражать по их функциональному назначению;
- в) доходы и расходы можно отражать по идеологическому содержанию;
- г) доходы и расходы можно отражать любым приемлемым способом.

41. В соответствии с МСФО, обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение:

- а) недели после отчетной даты;
- б) одного месяца после отчетной даты;
- в) шести месяцев после отчетной даты;
- г) двенадцати месяцев после отчетной даты.

42. В каком документе, входящем в состав финансовой отчетности, составленной по МСФО, отражается информация в разрезе трех видов деятельности?

- а) отчет о финансовом положении;

- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях в капитале;
- г) отчет о движении денежных средств.

43. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2009 год, содержащую сравнительные данные за 2005-2008 годы. Ваша дата перехода на МСФО:

- а) 31 декабря 2004 года;
- б) 1 января 2005 года;
- в) 1 января 2008 года;
- г) 1 января 2009 года.

44. К элементам финансовой отчетности, характеризующим результаты хозяйственной деятельности организации, относятся:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) доходы и расходы;
- г) капитал.

45. Согласно МСФО аренда имущества делится на два вида:

- а) внутренняя и внешняя;
- б) пассивная и активная;
- в) операционная и финансовая;
- г) краткосрочная и долгосрочная.

46. Фирма «Золото» приобрела 65% акций компании «Серебро». Чем будут являться для «Золота» не принадлежащие ей 35% акций «Серебра»?

- а) контрольным пакетом акций;
- б) привилегированными акциями;
- в) долей меньшинства;
- г) они вообще ничем не будут являться для «Золота», поскольку не принадлежат ему.

47. Если материнскому предприятию принадлежит менее 100% голосующих акций дочерней компании, то, следовательно, имеются другие акционеры. Как согласно МСФО называются эти акционеры?

- а) индивидуальные акционеры;
- б) аутсайдерские акционеры;
- в) рецессивные акционеры;
- г) миноритарные акционеры.

48. Разница между активами и обязательствами организации называется:

- а) чистыми активами;
- б) финансовыми активами;
- в) долей меньшинства;
- г) денежными эквивалентами.

49. Информация о каком направлении деятельности не указывается в «международном» отчете о движении денежных средств?

- а) текущая деятельность;
- б) благотворительная деятельность;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) финансовая деятельность.

50. Основные аспекты учетной политики, согласно МСФО должны быть отражены:

- а) в отчете о финансовом положении;
- б) в аудиторском заключении;
- в) в примечаниях к отчетности;
- г) в пояснительной записке.

51. Организации, которые находятся под существенным влиянием инвестора и при этом не являются подконтрольными компаниями или совместно контролируемые компаниями, называются:

- а) дочерними организациями;
- б) материнскими организациями;
- в) транснациональными организациями;
- г) ассоциированными организациями.

52. Согласно МСФО идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, называется:

- а) нематериальным активом;
- б) неосязаемым имуществом;
- в) невидимым активом;
- г) неоднозначным активом.

53. Завод «Аструм» составляет отчетность по МСФО для передачи фирме «Стрела», которая владеет 80% акций «Аструма». На основании этой отчетности «Стрела» готовит консолидированную отчетность по международным стандартам. Составленную отчетность «Стрела» подтверждают в компании независимого аудита «Гарантия». Какая из организаций в рассмотренном примере является материнской?

- а) завод «Аструм»;
- б) фирма «Стрела»;
- в) аудиторская компания «Гарантия»;
- г) любая из перечисленных выше организаций.

54. Страховая организация «Дельта» владеет 45% акций фирмы «Гамма». Укажите вид «международной» отчетности, который должна составлять в этой ситуации «Дельта».

- а) консолидированная отчетность;
- б) сегментная отчетность;
- в) индивидуальная отчетность;
- г) сепаратная отчетность.

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

55. Организация «Альта» начислила 10 февраля зарплату административному персоналу. 10 марта зарплата была выплачена сотрудникам. В качестве какого элемента финансовой отчетности будут признаны выплаченные деньги администрации «Альты»?

- а) актива организации;
- б) расходов организации;**
- в) обязательств организации;
- г) задолженности перед персоналом организации.

56. Если стоимость чистых активов превышает их цену при покупке, то это:

- а) положительный гудвилл;
- б) справедливая стоимость;
- в) доля меньшинства;
- г) отрицательный гудвилл.**

57. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

- а) 6 месяцев;
- б) 1 года;
- в) обозримого будущего;**

г) 10 лет.

58. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

- а) июня;
- б) октября;
- в) декабря;
- г) октября, ноября и декабря.**

59. В июне вы приобрели товары в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:

- а) кредиторская задолженность поставщику;**
- б) расходы будущих периодов;
- в) дебиторская задолженность;
- г) резерв.

60. Вы являетесь владельцем участка земли, на котором планируете построить офисное здание для сдачи в аренду. Чем на языке бухгалтерского учета является для вас данный участок земли?

- а) основным средством;
- б) инвестиционной недвижимостью;**
- в) дебиторской задолженностью;
- г) запасом.