



## Международные стандарты учета и финансовой отчетности

- 1 Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации: (i) активы; (ii) обязательства; (iii) капитал; (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки; (v) прочие изменения капитала; (vi) движение денежных средств; (vii) кадровая политика.
- 2 Полный перечень финансовой отчетности включает: (i) бухгалтерский баланс; (ii) отчет о прибылях и убытках; (iii) отчет об изменениях капитала; (iv) отчет о движении денежных средств; (v) отчет руководства; (vi) примечания.
- 3 Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:
- 4 Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:
- 5 Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет: (i) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8; (ii) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию; (iii) обеспечивать раскрытие дополнительной информации; (iv) представлять аудиторский отчет.
- 6 Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
- 7 Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:
- 8 Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- 9 В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:
- 10 В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:
- 11 Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
- 12 Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:





- 13 Возмещение резервов следует отражать:
- 14 Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию: (i)наименование организации, которая составила финансовую отчетность; (ii)составители (авторы) отчетности; (iii)указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу; (iv) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности; (v) валюта отчетности; (vi) степень округления отчетных показателей.
- 15 Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:
- 16 Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:
- 17 Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:
- 18 Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:
- 19 Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке: (i) характера и ликвидности активов; (ii) функционального назначения активов; (iii) величины, характера и сроков выполнения обязательств; (iv) наличия места в финансовой отчетности.
- 20 Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи: (i) выручку; (ii) расходы на финансирование; (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода; (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью; (v) расходы по налогам; (vi) прибыль или убыток.





- 21) Нижеприведенная информация: (i) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний); (ii) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию); (iii) выбытие объектов основных средств; (iv) выбытие инвестиций; (v) прекращаемая деятельность; (vi) выполнение обязательств по результатам судебного процесса; (vii) восстановление прочих резервов . должна быть представлена:
- 22) В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках Выручка X Прочие доходы X Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства X Сырье и расходные материалы X Расходы на вознаграждение работникам X Амортизационные расходы X Прочие расходы X Совокупные расходы (X) Прибыль X расходы отражены в соответствии:
- 23) Отчет об изменениях капитала увязывает
- 24) Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие: (i) прибыль (или убыток) за отчетный период; (ii) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям; (iii) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства; (iv) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8; (v) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала; (vi) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода; (vii) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.





- 25) Примечания должны: (i) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики; (ii) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств; (iii) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность; (iv) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО; (v) раскрывать основные положения учетной политики; (vi) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств. (vii) раскрывать прочую информацию, в том числе: - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам; - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
- 26) Учетные оценки необходимы для определения: возмещаемой величины по классам основных средств; влияния обесценения на оценку запасов; резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам; долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам; дебиторской задолженности.
- 27) Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются: (i) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки; (ii) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости; (iii) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств); (iv) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется; (v) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.





- 28) Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности: 1. сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию; 2. размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции; 3. юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса); 4. описание характера и основных направлений деятельности организации; 5. наименование материнской компании и головной материнской компании; 6. имена прежних директоров организации.
- 29) Запасы определяются:
- 30) Чистая стоимость продажи определяется как:
- 31) Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:
- 32) Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:
- 33) Стоимость запасов:
- 34) Налоги и импортные пошлины являются примерами:
- 35) Переменные накладные производственные расходы – это:
- 36) Как признаются нераспределенные накладные расходы?
- 37) В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:
- 38) Прочие затраты:
- 39) Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:
- 40) Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:





- 41) Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:
- 42) При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:
- 43) Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:
- 44) Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает: (i) Классификацию, оценку и представление информации об «удерживаемых для продажи» активах. (ii) Классификацию и представление информации о прекращаемой деятельности. (iii) Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для использования.
- 45) Активы, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», оцениваются по:
- 46) В отношении активов, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», амортизация:
- 47) МСФО (IFRS) 5 применяется к:
- 48) Группа выбытия, которая до выделения являлась частью генерирующей единицы:
- 49) Твердое обязательство о приобретении – это соглашение, обязательное для обеих сторон, которое: (i) определяет все существенные условия, включая цену и сроки совершения операций. (ii) предусматривает штрафные санкции за неисполнение, которые достаточно значительны, чтобы сделать исполнение высоко вероятным. (iii) заключается с независимой стороной.
- 50) Возмещаемая стоимость актива – это:
- 51) В отношении актива, удерживаемого для продажи: (iv) Он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии. (v) Вероятность его продажи должна быть высока. (vi) Руководство должно утвердить план о продаже данного актива. (vii) Руководство должно вести поиск покупателя. (viii) Должны прилагаться активные усилия для продажи актива. (ix) Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации. (x) Актив должен быть полностью амортизирован.





- 52) Когда компания приобретает долгосрочный актив или группу выбытия исключительно с целью их последующей продажи, она должна классифицировать долгосрочный актив или группу выбытия как «удерживаемые для выбытия» по состоянию на дату приобретения только в том случае, если:
- 53) Если критерии классификации соблюдаются после отчетной даты, компания должна:
- 54) Если группа выбытия, подлежащая консервации: - представляет отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент; - является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного подразделения или географического сегмента, или дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи или - является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи, на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представлять результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия как:
- 55) Если вновь приобретенный актив является «удерживаемым для продажи», то он будет оцениваться по:
- 56) Если актив или группа выбытия приобретается в результате объединения компаний, он/она должна оцениваться по:
- 57) Последующая переоценка: оценку устаревших запасов и сомнительных долгов следует пересмотреть:
- 58) Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который перестает классифицироваться как «удерживаемый для продажи», отражается в:
- 59) Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов. За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?
- 60) Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
- 61) В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:
- 62) Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между: (i) рентабельностью; (ii) остатками денежных средств (iii) влиянием ценовых изменений; (iv) численностью кадров





- 63) Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
- 64) Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:
- 65) Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:
- 66) Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:
- 67) Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:
- 68) Банковские займы обычно рассматриваются как:
- 69) Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:
- 70) Одна и та же операция:
- 71) Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:
- 72) Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности: (i) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; (ii) поступления рентных платежей, вознаграждения за услуги, комиссионных и прочие виды выручки; (iii) выплаты поставщикам товаров (и услуг); (iv) выплаты работникам (и за них от их имени); (v) поступления и выплаты страховых компаний по страховым премиям, искам, по рентным договорам и прочим видам страховых полисов; (vi) выплаты (или возмещение) налогов на прибыль, за исключением тех позиций, которые могут однозначно соотноситься с финансовой и инвестиционной деятельностью; (vii) поступления (и выплаты) по договорам, заключенным с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций; (viii) продажа производственного объекта, финансовый результат которой включается в расчет чистой прибыли.
- 73) Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:
- 74) Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:
- 75) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?





- 76) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?
- 77) Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом: (i) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; (ii) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства; (iii) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности; (iv) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности; (v) расходов по социальному обеспечению.
- 78) Примерами поступлений и выплат, которые могут отражаться свернуто, являются авансирование (и выплаты): (i) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки; (ii) приобретения и продажи инвестиций; (iii) краткосрочного займа (менее 3 месяцев);
- 79) Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:
- 80) При конвертировании потоков денежных средств зарубежной дочерней компании ее валюта переводится в валюту отчетности материнской компании: (i) по курсу на начало отчетного периода; (ii) по курсу на конец отчетного периода; (iii) по средневзвешенному курсу.
- 81) Нереализованная прибыль по курсовым разницам:
- 82) Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:
- 83) Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:
- 84) При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:
- 85) При составлении отчетности по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:
- 86) Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:





- 87) Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:
- 88) К ошибкам относятся: (i) математические ошибки; (ii) ошибки применения учетной политики; (iii) недосмотр и неправильная интерпретация фактов; (iv) искажение фактов; (v) изменения резерва по сомнительным долгам.
- 89) Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:
- 90) Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:
- 91) Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:
- 92) При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:
- 93) В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая: (i) представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации; (ii) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму; (iii) является объективной; (iv) основывается на принципе осмотрительности; (v) является полной во всех существенных аспектах; (vi) соответствует национальному налоговому законодательству.
- 94) При изменения учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:
- 95) Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:
- 96) При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:
- 97) Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:





- 98) Учетные оценки выполняются при определении величины: (i) безнадежных долгов; (ii) обесценения запасов; (iii) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств; (iv) срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов; (v) обязательств по гарантийному обслуживанию; (vi) изменений учетной политики.
- 99) Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:
- 100) При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:
- 101) Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:
- 102) Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:
- 103) Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:
- 104) Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходятся на:
- 105) Главным вопросом в учете договоров на строительство является:
- 106) Статья роста затрат может присутствовать:
- 107) По договору «затраты плюс» Вам должны оплачиваться:
- 108) Договоры на строительство можно объединять и разделять:
- 109) Договор может предусматривать сооружение дополнительного объекта по усмотрению заказчика. Может ли сооружение дополнительного объекта отражаться как дополнительный договор?
- 110) Выручка по контракту должна включать:





- 111 Отклонениями являются:
- 112 Претензии связаны с:
- 113 Поощрительные платежи:
- 114 Цена договора должна пересматриваться.
- 115 Затраты по договору включают: (i) Затраты на рабочую силу, включая надзор на стройплощадке (ii) Стоимость материалов, использованных при строительстве. (iii) Амортизацию основных средств, использованных для выполнения договора. (iv) Затраты на транспортировку рабочих, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки. (v) Затраты на аренду машин и оборудования. (vi) Затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; (vii) Предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ, в том числе затраты на гарантийный ремонт; (viii) Претензии третьих сторон. (ix) Чистая прибыль.
- 116 Дополнительный доход, например, от продажи строительных отходов, должен быть показан как:
- 117 Стоимость разработки проекта может быть отнесена на затраты по договору.
- 118 Затраты по займам:
- 119 Затраты, связанные с заключением договора, могут быть включены в затраты по договору.
- 120 Ожидаемые убытки по договору на строительство:
- 121 Затраты по договору, связанные с предстоящей работой:
- 122 Авансы, выплачиваемые субподрядчикам:
- 123 В случае, если существует вероятность, что уже включенная в доход по договору сумма не будет выплачена, недополученная сумма:
- 124 Основанием для определения степени завершенности (стадии выполнения) является:
- 125 В случае невозможности надежной оценки финансового результата от выполнения договора:





- 126) Изменения цены договора:
- 127) Полный комплект финансовой отчетности включает: (i) Баланс (ii) Отчет о прибылях и убытках; (iii) Отчет о движении денежных средств; (iv) Отчет об изменениях в капитале; (v) Примечания; (vi) Аудиторский отчет; (vii) Отчет руководства.
- 128) МСФО (IAS) 14 должен применяться:
- 129) Вы составляете консолидированную отчетность материнской компании, включенной в листинг фондовой биржи. Сегментная отчетность должна быть представлена в:
- 130) Ваша включенная в листинг группа инвестировала во включенную в листинг компанию. Вы отражаете ее в своей отчетности как ассоциированную компанию. Вам необходимо представить сегментную отчетность:
- 131) Факторы, которые следует учитывать при определении того, являются ли продукция и услуги связанными: (i) виды продукции или услуг; (ii) характер производственных процессов; (iii) клиенты; (iv) способы распространения продукции или предоставления услуг; (v) специфика нормативно - правовой базы; (vi) численность персонала.
- 132) Факторы, которые следует учитывать при выделении географических сегментов: (i) схожесть экономических и политических условий; (ii) связь между деятельностью в разных географических регионах. (iii) схожесть деятельности; (iv) специфические риски, характерные для деятельности в определенном регионе; (v) законодательство по валютному контролю. (vi) основные валютные риски.
- 133) Продукция или услуги, для которых характерны существенно различающиеся риски и доходность:
- 134) Географическим сегментом может быть:
- 135) Выручка сегмента торговой группы включает:
- 136) Расходы сегмента торговой группы включают:
- 137) Учетная политика сегмента – это учетная политика:
- 138) Расходы головного офиса:





- 139) Активы сегмента – это:
- 140) Обязательства сегмента - это:
- 141) Для включения в сегментную отчетность консолидированные корректировки должны быть включены в:
- 142) Выручка сегмента, расходы сегмента, активы сегмента и обязательства сегмента определяются:
- 143) Отчетные сегменты могут определяться исходя из: (i) бизнеса; (ii) географических регионов; (iii) матричного подхода.
- 144) Если информация не представляется директорам по секторам бизнеса или по географическим секторам:
- 145) Доля сегмента в совокупных показателях выручки, прибыли или активов должна составлять, как минимум:
- 146) Доля совокупной выручки, которая должна войти в состав отчетных сегментов, составляет:
- 147) Ликвидационная стоимость – это:
- 148) Срок полезной службы актива относится:
- 149) Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:
- 150) Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:
- 151) Незначительные по отдельности активы, такие как шаблоны, инструменты и штампы, могут:
- 152) Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:
- 153) Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:
- 154) Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:
- 155) Элементами затрат являются: (i) Покупная цена; (ii) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования; (iii) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива; (iv) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.





- 156) Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств; (ii) затраты на подготовку площадки; (iii) первичные затраты на доставку и разгрузку; (iv) затраты на установку и монтаж; (v) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов; (vi) затраты на профессиональные услуги; (vii) затраты на открытие нового производственного объекта; (viii) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала); (x) административные и другие накладные расходы.
- 157) Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:
- 158) Следующие затраты (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность; (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании. должны учитываться как:
- 159) Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:
- 160) Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:
- 161) Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:
- 162) Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 163) Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:
- 164) Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:





- 165) Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 166) При учете по фактической стоимости актив учитывается по:
- 167) Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 168) Переоценки должны проводиться:
- 169) Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:
- 170) Примерами разных классов основных средств являются: (i) земля; (ii) земля и здания; (iii) оборудование; (iv) суда; (v) самолеты; (vi) автотранспортные средства; (vii) офисная мебель; (viii) оргтехника; (ix) канцтовары.
- 171) Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:
- 172) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 173) Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:
- 174) Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 175) Амортизационные начисления за период учитываются:
- 176) Изменения в сроках полезной службы актива должны:
- 177) Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12 .Продолжается ли амортизация?
- 178) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.Продолжается ли амортизация?
- 179) Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.Продолжается ли амортизация?
- 180) Ликвидационная стоимость актива больше нуля.Продолжается ли амортизация?





- 181) Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.
- 182) При определении срока полезной службы актива учитывается: (i) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий. (ii) Ожидаемый физический износ. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие подобные ограничения использования актива. (v) Процентные ставки.
- 183) Земля и здания в качестве отдельных активов:
- 184) Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?
- 185) Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?
- 186) Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 187) Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:
- 188) Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):
- 189) Доход от продажи актива учитывается в качестве:
- 190) Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:
- 191) «Сглаживание прибыли» часто осуществляется с помощью регистрации:
- 192) Гарантийное послепродажное обслуживание товаров – это:
- 193) К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:
- 194) Резерв - это:
- 195) Обязательство - это:
- 196) Обязывающее событие - это:





- 197) Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды – это:
- 198) Резервы отражаются в отчетности:
- 199) Традиционное обязательство:
- 200) Резерв создается:
- 201) Если применение штрафных санкций маловероятно:
- 202) Затраты по передаче обязательства третьей стороне используются для:
- 203) Ставки дисконтирования должны определяться:
- 204) Прибыль от выбытия активов должна:
- 205) Если становится очевидным, что уплата по обязательству, на которую создан резерв, не потребуется, то:
- 206) Будущие операционные убытки указывают на необходимость:
- 207) Обременительные договоры указывают на необходимость:
- 208) Примеры реорганизации: (i) продажа или прекращение определенного вида или направления коммерческой деятельности; (ii) закрытие предприятий в какой-либо стране или регионе, или перевод коммерческой деятельности из одной страны или региона в другую; (iii) изменения структуры управления; (iv) фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное влияние на характер и направление деятельности компании; (v) изменение наименования компании.
- 209) Традиционное обязательство возникает только, когда:
- 210) В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка соответствующего плана реорганизации. В январе следующего года план обнародован. У компании традиционное обязательство возникает в:
- 211) В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка плана. В январе он обнародован. Решение о создании резерва может рассматриваться в:





- 212) Когда продажа является только частью процесса реорганизации, а обязательное к исполнению соглашение о продаже отсутствует:
- 213) Резерв по реорганизации включает:
- 214) Резерв по реорганизации:
- 215) Резерв должен отражаться в учете, когда:
- 216) При наличии настоящего обязательства по уплате денег следует отразить в учете:
- 217) При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:
- 218) При отсутствии настоящего обязательства и малой вероятности его возникновения, следует отразить:
- 219) Заявки на гарантийное обслуживание обычно создают:
- 220) В качестве резервов следует отражать:
- 221) Сумма резервов определяется:
- 222) Будущие события повлияют на величину резерва, если:
- 223) Возмещение следует отразить в учете:
- 224) Возмещение следует отражать как:
- 225) Условное обязательство – это:
- 226) Совместное обязательство и обязательство с отдельной ответственностью должников.
- 227) Условный актив регистрируется, когда поступление денежных средств:
- 228) Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:
- 229) Инвестиционной собственностью может быть:
- 230) Инвестиционная собственность может учитываться у:
- 231) Не сдаваемые в аренду средства:





- 232) Средства, которые находятся у арендатора в операционной аренде, могут учитываться в качестве инвестиционной собственности, но только если:
- 233) Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:
- 234) Что является примером инвестиционной собственности: 1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала. 2. Земля, предназначенная для будущего использования. Такая земля считается предназначенной для увеличения стоимости капитала. 3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду. 4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду. 5. Средства, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. 6. Средства, создаваемые для третьих лиц. 7. Не сдаваемые в аренду средства. 8. Средства, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной собственности. 9. Существующая инвестиционная собственность, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной собственности. 10. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.
- 235) Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:
- 236) Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:
- 237) Материнская компания сдает в аренду средства своей дочерней компании.
- 238) Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:
- 239) Если затраты, связанные с капитальным ремонтом (например, заменой стен) капитализируются:
- 240) Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются: ii. Цена покупки iii. Юридические услуги. iv. Налог на передачу титула собственности. v. Накладные расходы, связанные с приобретением объекта.





- 241) Следующие затраты: (i) затраты, связанные с пуском предприятия (за исключением ситуаций, когда существует необходимость приведения средств в состояние, при котором они могут функционировать в режиме, который определяют менеджеры компании), (ii) операционные убытки, возникающие до того, как инвестиционная собственность достигает запланированного уровня эксплуатации, (iii) сверхнормативный объем производственных отходов, расходов на оплату труда, других ресурсов, привлеченных к строительству или реконструкции объекта собственности, должны учитываться в качестве:
- 242) Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:
- 243) Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:
- 244) В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается:
- 245) В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:
- 246) Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета должен применяться:
- 247) Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:
- 248) Справедливая стоимость включает:
- 249) Справедливая стоимость включает:
- 250) Стоимость использования включает:
- 251) Справедливая стоимость учитывает будущие капитальные затраты, связанные с улучшением собственности:
- 252) При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:
- 253) Перевод объектов в инвестиционную собственность, или из нее, осуществляется только в случае изменения порядка эксплуатации объекта, подтвержденного следующими событиями:





- 254 Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения работ по реконструкции, эта собственность:
- 255 Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:
- 256 Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:
- 257 При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:
- 258 При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:
- 259 Когда компания завершает строительство или реконструкцию объектов инвестиционной собственности, которые будут учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этих объектов на дату окончания строительства или реконструкции и их предыдущей балансовой стоимостью:
- 260 Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:
- 261 Балансовая стоимость объекта перестает учитываться (списывается с баланса):
- 262 Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:
- 263 Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:
- 264 МСФО 20 касается:
- 265 Правительственная помощь включает:





- 266) Правительственные субсидии – это:
- 267) Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:
- 268) Правительственные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:
- 269) Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:
- 270) Что, из перечисленного ниже, может быть классифицировано как назначение правительственной помощи? Отметьте, все, что подходит.
- 271) В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:
- 272) Признание правительственных субсидий должно происходить только в том случае, если есть обоснованная уверенность, что:
- 273) При получении уведомления о получении субсидии, компания:
- 274) Если компания не соблюдает условия предоставления правительственного займа, это может привести к необходимости:
- 275) Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:
- 276) Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:
- 277) В случае комплексной правительственной помощи:
- 278) При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:
- 279) Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:
- 280) Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:
- 281) Когда субсидия предоставляется в виде земельного участка или другого неденежного актива, она:





- 282) Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:
- 283) Альтернативный метод учета субсидий, связанных с активами, может заключаться в том, что они отражаются как:
- 284) Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:
- 285) Ликвидационная стоимость – это:
- 286) Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:
- 287) Элементами затрат являются: (i)покупная цена; (ii)импортные пошлины; (iii)невозмещаемые налоги на покупку; (iv)накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
- 288) Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на профессиональные услуги; (ii) затраты на юридические услуги; (iii) административные и другие накладные расходы.
- 289) Следующие затраты должны учитываться как: -первоначальные издержки; -затраты на обучение персонала; -затраты на передислокацию или реорганизацию компании. должны учитываться как:
- 290) Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 291) Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 292) При учете по основному методу (первоначальной стоимости) актив учитывается по:
- 293) Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 294) Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:





- 295) Примерами отдельных классов нематериальных активов являются: (i) торговые марки; (ii) фирменные девизы; (iii) программное обеспечение; (iv) лицензии и франшизы; (v) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; (vi) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты; (vii) незавершенные нематериальные активы; (viii) офисное оборудование; (ix) оборудование для офисных столовых;
- 296) Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?
- 297) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 298) Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:
- 299) Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 300) Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:
- 301) Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?
- 302) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.
- 303) Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?
- 304) При определении срока полезной службы актива учитывается: (iii) Ожидаемое использование актива. (iv) Общедоступная информация об аналогичных видах активов. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие ограничения использования актива. (v) Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
- 305) На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 306) Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):





- 307 Затраты на исследования могут капитализироваться:
- 308 Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:
- 309 Определение нематериального актива включает следующие критерии: (i) Идентифицируемость. (ii) Контроль над ресурсом. (lii) Наличие будущих экономических выгод. (Iv) Ликвидационную стоимость.
- 310 Отделимость нематериального актива подразумевает:
- 311 Контроль – это:
- 312 Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают: (I) Выручку. (ii) Экономия на затратах. (iii) Ликвидационную стоимость.
- 313 Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает: (i) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива; (ii) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива; (iii) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий; (iv) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива; (v) величину прибыли.
- 314 Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:
- 315 Нематериальные активы первоначально признаются по:
- 316 Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации: (i) активы; (ii) обязательства; (iii) капитал; (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки; (v) прочие изменения капитала; (vi) движение денежных средств; (vii) кадровая политика.
- 317 Полный перечень финансовой отчетности включает: (i) бухгалтерский баланс; (ii) отчет о прибылях и убытках; (iii) отчет об изменениях капитала; (iv) отчет о движении денежных средств; (v) отчет руководства; (vi) примечания.
- 318 Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:





- 319) Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:
- 320) Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет: (i) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8; (ii) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию; (iii) обеспечивать раскрытие дополнительной информации; (iv) представлять аудиторский отчет.
- 321) Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
- 322) Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:
- 323) Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- 324) В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:
- 325) В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:
- 326) Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
- 327) Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:
- 328) Возмещение резервов следует отражать:
- 329) Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию: (i) наименование организации, которая составила финансовую отчетность; (ii) составители (авторы) отчетности; (iii) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу; (iv) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности; (v) валюта отчетности; (vi) степень округления отчетных показателей.
- 330) Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:





- 331) Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:
- 332) Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:
- 333) Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:
- 334) Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке: (i) характера и ликвидности активов; (ii) функционального назначения активов; (iii) величины, характера и сроков выполнения обязательств; (iv) наличия места в финансовой отчетности.
- 335) Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи: (i) выручку; (ii) расходы на финансирование; (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода; (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью; (v) расходы по налогам; (vi) прибыль или убыток.
- 336) Нижеприведенная информация: (i) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний); (ii) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию); (iii) выбытие объектов основных средств; (iv) выбытие инвестиций; (v) прекращаемая деятельность; (vi) выполнение обязательств по результатам судебного процесса; (vii) восстановление прочих резервов . должна быть представлена:
- 337) В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках Выручка X  
Прочие доходы X Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства X Сырье и расходные материалы X  
Расходы на вознаграждение работникам X Амортизационные расходы X Прочие расходы X Совокупные расходы (X) Прибыль X  
X расходы отражены в соответствии:
- 338) Отчет об изменениях капитала увязывает





- 339) Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие: (i) прибыль (или убыток) за отчетный период; (ii) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям; (iii) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства; (iv) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8; (v) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала; (vi) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода; (vii) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.
- 340) Примечания должны: (i) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики; (ii) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств; (iii) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность; (iv) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО; (v) раскрывать основные положения учетной политики; (vi) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств. (vii) раскрывать прочую информацию, в том числе: - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам; - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
- 341) Учетные оценки необходимы для определения: возмещаемой величины по классам основных средств; влияния обесценения на оценку запасов; резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам; долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам; дебиторской задолженности.





- 342) Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются: (i) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки; (ii) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости; (iii) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств); (iv) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется; (v) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.
- 343) Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности: 1. сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию; 2. размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции; 3. юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса); 4. описание характера и основных направлений деятельности организации; 5. наименование материнской компании и головной материнской компании; 6. имена прежних директоров организации.
- 344) Запасы определяются:
- 345) Чистая стоимость продажи определяется как:
- 346) Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:
- 347) Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:
- 348) Стоимость запасов:
- 349) Налоги и импортные пошлины являются примерами:
- 350) Переменные накладные производственные расходы – это:





- 351 Как признаются нераспределенные накладные расходы?
- 352 В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:
- 353 Прочие затраты:
- 354 Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:
- 355 Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:
- 356 Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:
- 357 При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:
- 358 Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:
- 359 Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает: (i) Классификацию, оценку и представление информации об «удерживаемых для продажи» активах. (ii) Классификацию и представление информации о прекращаемой деятельности. (iii) Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для использования.
- 360 Активы, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», оцениваются по:
- 361 В отношении активов, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», амортизация:
- 362 МСФО (IFRS) 5 применяется к:
- 363 Группа выбытия, которая до выделения являлась частью генерирующей единицы:
- 364 Твердое обязательство о приобретении – это соглашение, обязательное для обеих сторон, которое: (i) определяет все существенные условия, включая цену и сроки совершения операций. (ii) предусматривает штрафные санкции за неисполнение, которые достаточно значительны, чтобы сделать исполнение высоко вероятным. (iii) заключается с независимой стороной.
- 365 Возмещаемая стоимость актива – это:





- 366) В отношении актива, удерживаемого для продажи: (iv) Он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии. (v) Вероятность его продажи должна быть высока. (vi) Руководство должно утвердить план о продаже данного актива. (vii) Руководство должно вести поиск покупателя. (viii) Должны прилагаться активные усилия для продажи актива. (ix) Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации. (x) Актив должен быть полностью амортизирован.
- 367) Когда компания приобретает долгосрочный актив или группу выбытия исключительно с целью их последующей продажи, она должна классифицировать долгосрочный актив или группу выбытия как «удерживаемые для выбытия» по состоянию на дату приобретения только в том случае, если:
- 368) Если критерии классификации соблюдаются после отчетной даты, компания должна:
- 369) Если группа выбытия, подлежащая консервации: - представляет отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент; - является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного подразделения или географического сегмента, или дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи или - является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи, на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представлять результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия как:
- 370) Если вновь приобретенный актив является «удерживаемым для продажи», то он будет оцениваться по:
- 371) Если актив или группа выбытия приобретается в результате объединения компаний, он/она должна оцениваться по:
- 372) Последующая переоценка: оценку устаревших запасов и сомнительных долгов следует пересмотреть:
- 373) Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который перестает классифицироваться как «удерживаемый для продажи», отражается в:
- 374) Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов. За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?





- 375) Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
- 376) В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:
- 377) Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между: (i) рентабельностью; (ii) остатками денежных средств (iii) влиянием ценовых изменений; (iv) численностью кадров
- 378) Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
- 379) Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:
- 380) Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, – это:
- 381) Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:
- 382) Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:
- 383) Банковские займы обычно рассматриваются как:
- 384) Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:
- 385) Одна и та же операция:
- 386) Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:





- 387) Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности: (i) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; (ii) поступления рентных платежей, вознаграждения за услуги, комиссионных и прочие виды выручки; (iii) выплаты поставщикам товаров (и услуг); (iv) выплаты работникам (и за них от их имени); (v) поступления и выплаты страховых компаний по страховым премиям, искам, по рентным договорам и прочим видам страховых полисов; (vi) выплаты (или возмещение) налогов на прибыль, за исключением тех позиций, которые могут однозначно соотноситься с финансовой и инвестиционной деятельностью; (vii) поступления (и выплаты) по договорам, заключенным с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций; (viii) продажа производственного объекта, финансовый результат которой включается в расчет чистой прибыли.
- 388) Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:
- 389) Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:
- 390) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?
- 391) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?
- 392) Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом: (i) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; (ii) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства; (iii) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности; (iv) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности; (v) расходов по социальному обеспечению.
- 393) Примерами поступлений и выплат, которые могут отражаться свернуто, являются авансирование (и выплаты): (i) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки; (ii) приобретения и продажи инвестиций; (iii) краткосрочного займа (менее 3 месяцев);
- 394) Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:





- 395) При конвертировании потоков денежных средств зарубежной дочерней компании ее валюта переводится в валюту отчетности материнской компании: (i) по курсу на начало отчетного периода; (ii) по курсу на конец отчетного периода; (iii) по средневзвешенному курсу.
- 396) Нереализованная прибыль по курсовым разницам:
- 397) Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:
- 398) Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:
- 399) При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:
- 400) При составлении отчетности по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:
- 401) Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:
- 402) Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:
- 403) К ошибкам относятся: (i) математические ошибки; (ii) ошибки применения учетной политики; (iii) недосмотр и неправильная интерпретация фактов; (iv) искажение фактов; (v) изменения резерва по сомнительным долгам.
- 404) Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:
- 405) Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:
- 406) Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:
- 407) При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:





- 408 В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая: (i) представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации; (ii) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму; (iii) является объективной; (iv) основывается на принципе осмотрительности; (v) является полной во всех существенных аспектах; (vi) соответствует национальному налоговому законодательству.
- 409 При изменениях учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:
- 410 Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:
- 411 При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:
- 412 Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:
- 413 Учетные оценки выполняются при определении величины: (i) безнадежных долгов; (ii) обесценения запасов; (iii) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств; (iv) срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов; (v) обязательств по гарантийному обслуживанию; (vi) изменений учетной политики.
- 414 Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:
- 415 При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:
- 416 Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:





- 417) Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:
- 418) Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:
- 419) Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходятся на:
- 420) Главным вопросом в учете договоров на строительство является:
- 421) Статья роста затрат может присутствовать:
- 422) По договору «затраты плюс» Вам должны оплачиваться:
- 423) Договоры на строительство можно объединять и разделять:
- 424) Договор может предусматривать сооружение дополнительного объекта по усмотрению заказчика. Может ли сооружение дополнительного объекта отражаться как дополнительный договор?
- 425) Выручка по контракту должна включать:
- 426) Отклонениями являются:
- 427) Претензии связаны с:
- 428) Поощрительные платежи:
- 429) Цена договора должна пересматриваться.





- 430 Затраты по договору включают: (i) Затраты на рабочую силу, включая надзор на стройплощадке (ii) Стоимость материалов, использованных при строительстве. (iii) Амортизацию основных средств, использованных для выполнения договора. (iv) Затраты на транспортировку рабочих, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки. (v) Затраты на аренду машин и оборудования. (vi) Затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; (vii) Предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ, в том числе затраты на гарантийный ремонт; (viii) Претензии третьих сторон. (ix) Чистая прибыль.
- 431 Дополнительный доход, например, от продажи строительных отходов, должен быть показан как:
- 432 Стоимость разработки проекта может быть отнесена на затраты по договору.
- 433 Затраты по займам:
- 434 Затраты, связанные с заключением договора, могут быть включены в затраты по договору.
- 435 Ожидаемые убытки по договору на строительство:
- 436 Затраты по договору, связанные с предстоящей работой:
- 437 Авансы, выплачиваемые субподрядчикам:
- 438 В случае, если существует вероятность, что уже включенная в доход по договору сумма не будет выплачена, недополученная сумма:
- 439 Основанием для определения степени завершенности (стадии выполнения) является:
- 440 В случае невозможности надежной оценки финансового результата от выполнения договора:
- 441 Изменения цены договора:
- 442 Полный комплект финансовой отчетности включает: (i) Баланс (ii) Отчет о прибылях и убытках; (iii) Отчет о движении денежных средств; (iv) Отчет об изменениях в капитале; (v) Примечания; (vi) Аудиторский отчет; (vii) Отчет руководства.
- 443 МСФО (IAS) 14 должен применяться:





- 444 Вы составляете консолидированную отчетность материнской компании, включенной в листинг фондовой биржи. Сегментная отчетность должна быть представлена в:
- 445 Ваша включенная в листинг группа инвестировала во включенную в листинг компанию. Вы отражаете ее в своей отчетности как ассоциированную компанию. Вам необходимо представить сегментную отчетность:
- 446 Факторы, которые следует учитывать при определении того, являются ли продукция и услуги связанными: (i) виды продукции или услуг; (ii) характер производственных процессов; (iii) клиенты; (iv) способы распространения продукции или предоставления услуг; (v) специфика нормативно - правовой базы; (vi) численность персонала.
- 447 Факторы, которые следует учитывать при выделении географических сегментов: (i) схожесть экономических и политических условий; (ii) связь между деятельностью в разных географических регионах. (iii) схожесть деятельности; (iv) специфические риски, характерные для деятельности в определенном регионе; (v) законодательство по валютному контролю. (vi) основные валютные риски.
- 448 Продукция или услуги, для которых характерны существенно различающиеся риски и доходность:
- 449 Географическим сегментом может быть:
- 450 Выручка сегмента торговой группы включает:
- 451 Расходы сегмента торговой группы включают:
- 452 Учетная политика сегмента – это учетная политика:
- 453 Расходы головного офиса:
- 454 Активы сегмента – это:
- 455 Обязательства сегмента - это:
- 456 Для включения в сегментную отчетность консолидированные корректировки должны быть включены в:
- 457 Выручка сегмента, расходы сегмента, активы сегмента и обязательства сегмента определяются:





- 458 Отчетные сегменты могут определяться исходя из: (i) бизнеса; (ii) географических регионов; (iii) матричного подхода.
- 459 Если информация не представляется директорам по секторам бизнеса или по географическим секторам:
- 460 Доля сегмента в совокупных показателях выручки, прибыли или активов должна составлять, как минимум:
- 461 Доля совокупной выручки, которая должна войти в состав отчетных сегментов, составляет:
- 462 Ликвидационная стоимость – это:
- 463 Срок полезной службы актива относится:
- 464 Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:
- 465 Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:
- 466 Незначительные по отдельности активы, такие как шаблоны, инструменты и штампы, могут:
- 467 Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:
- 468 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:
- 469 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:
- 470 Элементами затрат являются: (i) Покупная цена; (ii) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования; (iii) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива; (iv) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.





- 471) Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств; (ii) затраты на подготовку площадки; (iii) первичные затраты на доставку и разгрузку; (iv) затраты на установку и монтаж; (v) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов; (vi) затраты на профессиональные услуги; (vii) затраты на открытие нового производственного объекта; (viii) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала); (x) административные и другие накладные расходы.
- 472) Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:
- 473) Следующие затраты (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность; (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании. должны учитываться как:
- 474) Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:
- 475) Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:
- 476) Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:
- 477) Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 478) Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:
- 479) Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:





- 480) Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 481) При учете по фактической стоимости актив учитывается по:
- 482) Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 483) Переоценки должны проводиться:
- 484) Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:
- 485) Примерами разных классов основных средств являются: (i) земля; (ii) земля и здания; (iii) оборудование; (iv) суда; (v) самолеты; (vi) автотранспортные средства; (vii) офисная мебель; (viii) оргтехника; (ix) канцтовары.
- 486) Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:
- 487) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 488) Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:
- 489) Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 490) Амортизационные начисления за период учитываются:
- 491) Изменения в сроках полезной службы актива должны:
- 492) Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12 .Продолжается ли амортизация?
- 493) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.Продолжается ли амортизация?
- 494) Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.Продолжается ли амортизация?
- 495) Ликвидационная стоимость актива больше нуля.Продолжается ли амортизация?





- 496 Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.
- 497 При определении срока полезной службы актива учитывается: (i) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий. (ii) Ожидаемый физический износ. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие подобные ограничения использования актива. (v) Процентные ставки.
- 498 Земля и здания в качестве отдельных активов:
- 499 Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?
- 500 Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?
- 501 Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 502 Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:
- 503 Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):
- 504 Доход от продажи актива учитывается в качестве:
- 505 Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:
- 506 «Сглаживание прибыли» часто осуществляется с помощью регистрации:
- 507 Гарантийное послепродажное обслуживание товаров – это:
- 508 К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:
- 509 Резерв - это:
- 510 Обязательство - это:
- 511 Обязывающее событие - это:





- 512 Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды – это:
- 513 Резервы отражаются в отчетности:
- 514 Традиционное обязательство:
- 515 Резерв создается:
- 516 Если применение штрафных санкций маловероятно:
- 517 Затраты по передаче обязательства третьей стороне используются для:
- 518 Ставки дисконтирования должны определяться:
- 519 Прибыль от выбытия активов должна:
- 520 Если становится очевидным, что уплата по обязательству, на которую создан резерв, не потребуется, то:
- 521 Будущие операционные убытки указывают на необходимость:
- 522 Обременительные договоры указывают на необходимость:
- 523 Примеры реорганизации: (i) продажа или прекращение определенного вида или направления коммерческой деятельности; (ii) закрытие предприятий в какой-либо стране или регионе, или перевод коммерческой деятельности из одной страны или региона в другую; (iii) изменения структуры управления; (iv) фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное влияние на характер и направление деятельности компании; (v) изменение наименования компании.
- 524 Традиционное обязательство возникает только, когда:
- 525 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка соответствующего плана реорганизации. В январе следующего года план обнародован. У компании традиционное обязательство возникает в:
- 526 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка плана. В январе он обнародован. Решение о создании резерва может рассматриваться в:



- 527) Когда продажа является только частью процесса реорганизации, а обязательное к исполнению соглашение о продаже отсутствует:
- 528) Резерв по реорганизации включает:
- 529) Резерв по реорганизации:
- 530) Резерв должен отражаться в учете, когда:
- 531) При наличии настоящего обязательства по уплате денег следует отразить в учете:
- 532) При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:
- 533) При отсутствии настоящего обязательства и малой вероятности его возникновения, следует отразить:
- 534) Заявки на гарантийное обслуживание обычно создают:
- 535) В качестве резервов следует отражать:
- 536) Сумма резервов определяется:
- 537) Будущие события повлияют на величину резерва, если:
- 538) Возмещение следует отразить в учете:
- 539) Возмещение следует отражать как:
- 540) Условное обязательство – это:
- 541) Совместное обязательство и обязательство с отдельной ответственностью должников.
- 542) Условный актив регистрируется, когда поступление денежных средств:
- 543) Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:
- 544) Инвестиционной собственностью может быть:
- 545) Инвестиционная собственность может учитываться у:
- 546) Не сдаваемые в аренду средства:





- 547) Средства, которые находятся у арендатора в операционной аренде, могут учитываться в качестве инвестиционной собственности, но только если:
- 548) Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:
- 549) Что является примером инвестиционной собственности: 1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала. 2. Земля, предназначенная для будущего использования. Такая земля считается предназначенной для увеличения стоимости капитала. 3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду. 4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду. 5. Средства, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. 6. Средства, создаваемые для третьих лиц. 7. Не сдаваемые в аренду средства. 8. Средства, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной собственности. 9. Существующая инвестиционная собственность, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной собственности. 10. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.
- 550) Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:
- 551) Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:
- 552) Материнская компания сдает в аренду средства своей дочерней компании.
- 553) Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:
- 554) Если затраты, связанные с капитальным ремонтом (например, заменой стен) капитализируются:
- 555) Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются: ii. Цена покупки iii. Юридические услуги. iv. Налог на передачу титула собственности. v. Накладные расходы, связанные с приобретением объекта.





- 556) Следующие затраты: (i) затраты, связанные с пуском предприятия (за исключением ситуаций, когда существует необходимость приведения средств в состояние, при котором они могут функционировать в режиме, который определяют менеджеры компании), (ii) операционные убытки, возникающие до того, как инвестиционная собственность достигает запланированного уровня эксплуатации, (iii) сверхнормативный объем производственных отходов, расходов на оплату труда, других ресурсов, привлеченных к строительству или реконструкции объекта собственности, должны учитываться в качестве:
- 557) Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:
- 558) Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:
- 559) В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается:
- 560) В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:
- 561) Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета должен применяться:
- 562) Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:
- 563) Справедливая стоимость включает:
- 564) Справедливая стоимость включает:
- 565) Стоимость использования включает:
- 566) Справедливая стоимость учитывает будущие капитальные затраты, связанные с улучшением собственности:
- 567) При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:
- 568) Перевод объектов в инвестиционную собственность, или из нее, осуществляется только в случае изменения порядка эксплуатации объекта, подтвержденного следующими событиями:





- 569) Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения работ по реконструкции, эта собственность:
- 570) Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:
- 571) Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:
- 572) При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:
- 573) При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:
- 574) Когда компания завершает строительство или реконструкцию объектов инвестиционной собственности, которые будут учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этих объектов на дату окончания строительства или реконструкции и их предыдущей балансовой стоимостью:
- 575) Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:
- 576) Балансовая стоимость объекта перестает учитываться (списывается с баланса):
- 577) Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:
- 578) Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:
- 579) МСФО 20 касается:
- 580) Правительственная помощь включает:





- 581) Правительственные субсидии – это:
- 582) Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:
- 583) Правительственные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:
- 584) Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:
- 585) Что, из перечисленного ниже, может быть классифицировано как назначение правительственной помощи? Отметьте, все, что подходит.
- 586) В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:
- 587) Признание правительственных субсидий должно происходить только в том случае, если есть обоснованная уверенность, что:
- 588) При получении уведомления о получении субсидии, компания:
- 589) Если компания не соблюдает условия предоставления правительственного займа, это может привести к необходимости:
- 590) Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:
- 591) Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:
- 592) В случае комплексной правительственной помощи:
- 593) При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:
- 594) Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:
- 595) Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:
- 596) Когда субсидия предоставляется в виде земельного участка или другого неденежного актива, она:





- 597) Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:
- 598) Альтернативный метод учета субсидий, связанных с активами, может заключаться в том, что они отражаются как:
- 599) Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:
- 600) Ликвидационная стоимость – это:
- 601) Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:
- 602) Элементами затрат являются: (i)покупная цена; (ii)импортные пошлины; (iii)невозмещаемые налоги на покупку; (iv)накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
- 603) Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на профессиональные услуги; (ii) затраты на юридические услуги; (iii) административные и другие накладные расходы.
- 604) Следующие затраты должны учитываться как: -первоначальные издержки; -затраты на обучение персонала; -затраты на передислокацию или реорганизацию компании. должны учитываться как:
- 605) Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 606) Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 607) При учете по основному методу (первоначальной стоимости) актив учитывается по:
- 608) Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 609) Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:





- 610) Примерами отдельных классов нематериальных активов являются: (i) торговые марки; (ii) фирменные девизы; (iii) программное обеспечение; (iv) лицензии и франшизы; (v) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; (vi) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты; (vii) незавершенные нематериальные активы; (viii) офисное оборудование; (ix) оборудование для офисных столовых;
- 611) Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?
- 612) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 613) Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:
- 614) Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 615) Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:
- 616) Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?
- 617) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.
- 618) Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?
- 619) При определении срока полезной службы актива учитывается: (iii) Ожидаемое использование актива. (iv) Общедоступная информация об аналогичных видах активов. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие ограничения использования актива. (v) Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
- 620) На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 621) Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):





- 622 Затраты на исследования могут капитализироваться:
- 623 Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:
- 624 Определение нематериального актива включает следующие критерии: (i) Идентифицируемость. (ii) Контроль над ресурсом. (lii) Наличие будущих экономических выгод. (Iv) Ликвидационную стоимость.
- 625 Отделимость нематериального актива подразумевает:
- 626 Контроль – это:
- 627 Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают: (I) Выручку. (ii) Экономия на затратах. (iii) Ликвидационную стоимость.
- 628 Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает: (i) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива; (ii) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива; (iii) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий; (iv) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива; (v) величину прибыли.
- 629 Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:
- 630 Нематериальные активы первоначально признаются по:
- 631 Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации: (i) активы; (ii) обязательства; (iii) капитал; (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки; (v) прочие изменения капитала; (vi) движение денежных средств; (vii) кадровая политика.
- 632 Полный перечень финансовой отчетности включает: (i) бухгалтерский баланс; (ii) отчет о прибылях и убытках; (iii) отчет об изменениях капитала; (iv) отчет о движении денежных средств; (v) отчет руководства; (vi) примечания.
- 633 Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:





- 634 Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:
- 635 Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет: (i) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8; (ii) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию; (iii) обеспечивать раскрытие дополнительной информации; (iv) представлять аудиторский отчет.
- 636 Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
- 637 Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:
- 638 Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- 639 В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:
- 640 В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:
- 641 Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
- 642 Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:
- 643 Возмещение резервов следует отражать:
- 644 Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию: (i) наименование организации, которая составила финансовую отчетность; (ii) составители (авторы) отчетности; (iii) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу; (iv) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности; (v) валюта отчетности; (vi) степень округления отчетных показателей.
- 645 Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:





- 646) Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:
- 647) Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:
- 648) Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:
- 649) Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке: (i) характера и ликвидности активов; (ii) функционального назначения активов; (iii) величины, характера и сроков выполнения обязательств; (iv) наличия места в финансовой отчетности.
- 650) Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи: (i) выручку; (ii) расходы на финансирование; (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода; (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью; (v) расходы по налогам; (vi) прибыль или убыток.
- 651) Нижеприведенная информация: (i) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний); (ii) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию); (iii) выбытие объектов основных средств; (iv) выбытие инвестиций; (v) прекращаемая деятельность; (vi) выполнение обязательств по результатам судебного процесса; (vii) восстановление прочих резервов . должна быть представлена:
- 652) В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках Выручка X Прочие доходы X Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства X Сырье и расходные материалы X Расходы на вознаграждение работникам X Амортизационные расходы X Прочие расходы X Совокупные расходы (X) Прибыль X расходы отражены в соответствии:
- 653) Отчет об изменениях капитала увязывает





- 654) Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие: (i) прибыль (или убыток) за отчетный период; (ii) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям; (iii) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства; (iv) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8; (v) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала; (vi) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода; (vii) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.
- 655) Примечания должны: (i) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики; (ii) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств; (iii) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность; (iv) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО; (v) раскрывать основные положения учетной политики; (vi) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств. (vii) раскрывать прочую информацию, в том числе: - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам; - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
- 656) Учетные оценки необходимы для определения: возмещаемой величины по классам основных средств; влияния обесценения на оценку запасов; резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам; долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам; дебиторской задолженности.





- 657) Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются: (i) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки; (ii) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости; (iii) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств); (iv) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется; (v) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.
- 658) Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности: 1. сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию; 2. размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции; 3. юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса); 4. описание характера и основных направлений деятельности организации; 5. наименование материнской компании и головной материнской компании; 6. имена прежних директоров организации.
- 659) Запасы определяются:
- 660) Чистая стоимость продажи определяется как:
- 661) Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:
- 662) Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:
- 663) Стоимость запасов:
- 664) Налоги и импортные пошлины являются примерами:
- 665) Переменные накладные производственные расходы – это:





- 666 Как признаются нераспределенные накладные расходы?
- 667 В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:
- 668 Прочие затраты:
- 669 Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:
- 670 Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:
- 671 Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:
- 672 При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:
- 673 Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:
- 674 Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает: (i) Классификацию, оценку и представление информации об «удерживаемых для продажи» активах. (ii) Классификацию и представление информации о прекращаемой деятельности. (iii) Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для использования.
- 675 Активы, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», оцениваются по:
- 676 В отношении активов, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», амортизация:
- 677 МСФО (IFRS) 5 применяется к:
- 678 Группа выбытия, которая до выделения являлась частью генерирующей единицы:
- 679 Твердое обязательство о приобретении – это соглашение, обязательное для обеих сторон, которое: (i) определяет все существенные условия, включая цену и сроки совершения операций. (ii) предусматривает штрафные санкции за неисполнение, которые достаточно значительны, чтобы сделать исполнение высоко вероятным. (iii) заключается с независимой стороной.
- 680 Возмещаемая стоимость актива – это:





- 681) В отношении актива, удерживаемого для продажи: (iv) Он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии. (v) Вероятность его продажи должна быть высока. (vi) Руководство должно утвердить план о продаже данного актива. (vii) Руководство должно вести поиск покупателя. (viii) Должны прилагаться активные усилия для продажи актива. (ix) Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации. (x) Актив должен быть полностью амортизирован.
- 682) Когда компания приобретает долгосрочный актив или группу выбытия исключительно с целью их последующей продажи, она должна классифицировать долгосрочный актив или группу выбытия как «удерживаемые для выбытия» по состоянию на дату приобретения только в том случае, если:
- 683) Если критерии классификации соблюдаются после отчетной даты, компания должна:
- 684) Если группа выбытия, подлежащая консервации: - представляет отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент; - является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного подразделения или географического сегмента, или дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи или - является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи, на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представлять результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия как:
- 685) Если вновь приобретенный актив является «удерживаемым для продажи», то он будет оцениваться по:
- 686) Если актив или группа выбытия приобретается в результате объединения компаний, он/она должна оцениваться по:
- 687) Последующая переоценка: оценку устаревших запасов и сомнительных долгов следует пересмотреть:
- 688) Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который перестает классифицироваться как «удерживаемый для продажи», отражается в:
- 689) Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов. За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?





- 690) Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
- 691) В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:
- 692) Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между: (i) рентабельностью; (ii) остатками денежных средств (iii) влиянием ценовых изменений; (iv) численностью кадров
- 693) Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
- 694) Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:
- 695) Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, – это:
- 696) Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:
- 697) Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:
- 698) Банковские займы обычно рассматриваются как:
- 699) Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:
- 700) Одна и та же операция:
- 701) Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:





- 702) Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности: (i) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; (ii) поступления рентных платежей, вознаграждения за услуги, комиссионных и прочие виды выручки; (iii) выплаты поставщикам товаров (и услуг); (iv) выплаты работникам (и за них от их имени); (v) поступления и выплаты страховых компаний по страховым премиям, искам, по рентным договорам и прочим видам страховых полисов; (vi) выплаты (или возмещение) налогов на прибыль, за исключением тех позиций, которые могут однозначно соотноситься с финансовой и инвестиционной деятельностью; (vii) поступления (и выплаты) по договорам, заключенным с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций; (viii) продажа производственного объекта, финансовый результат которой включается в расчет чистой прибыли.
- 703) Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:
- 704) Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:
- 705) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?
- 706) При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?
- 707) Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом: (i) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; (ii) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства; (iii) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности; (iv) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности; (v) расходов по социальному обеспечению.
- 708) Примерами поступлений и выплат, которые могут отражаться свернуто, являются авансирование (и выплаты): (i) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки; (ii) приобретения и продажи инвестиций; (iii) краткосрочного займа (менее 3 месяцев);
- 709) Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:





- 710 При конвертировании потоков денежных средств зарубежной дочерней компании ее валюта переводится в валюту отчетности материнской компании: (i) по курсу на начало отчетного периода; (ii) по курсу на конец отчетного периода; (iii) по средневзвешенному курсу.
- 711 Нереализованная прибыль по курсовым разницам:
- 712 Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:
- 713 Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:
- 714 При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:
- 715 При составлении отчетности по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:
- 716 Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:
- 717 Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:
- 718 К ошибкам относятся: (i) математические ошибки; (ii) ошибки применения учетной политики; (iii) недосмотр и неправильная интерпретация фактов; (iv) искажение фактов; (v) изменения резерва по сомнительным долгам.
- 719 Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:
- 720 Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:
- 721 Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:
- 722 При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:





- 723 В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая: (i) представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации; (ii) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму; (iii) является объективной; (iv) основывается на принципе осмотрительности; (v) является полной во всех существенных аспектах; (vi) соответствует национальному налоговому законодательству.
- 724 При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:
- 725 Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:
- 726 При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:
- 727 Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:
- 728 Учетные оценки выполняются при определении величины: (i) безнадежных долгов; (ii) обесценения запасов; (iii) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств; (iv) срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов; (v) обязательств по гарантийному обслуживанию; (vi) изменений учетной политики.
- 729 Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:
- 730 При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:
- 731 Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:





- 732) Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:
- 733) Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:
- 734) Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходится на:
- 735) Главным вопросом в учете договоров на строительство является:
- 736) Статья роста затрат может присутствовать:
- 737) По договору «затраты плюс» Вам должны оплачиваться:
- 738) Договоры на строительство можно объединять и разделять:
- 739) Договор может предусматривать сооружение дополнительного объекта по усмотрению заказчика. Может ли сооружение дополнительного объекта отражаться как дополнительный договор?
- 740) Выручка по контракту должна включать:
- 741) Отклонениями являются:
- 742) Претензии связаны с:
- 743) Поощрительные платежи:
- 744) Цена договора должна пересматриваться.





- 745 Затраты по договору включают: (i) Затраты на рабочую силу, включая надзор на стройплощадке (ii) Стоимость материалов, использованных при строительстве. (iii) Амортизацию основных средств, использованных для выполнения договора. (iv) Затраты на транспортировку рабочих, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки. (v) Затраты на аренду машин и оборудования. (vi) Затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; (vii) Предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ, в том числе затраты на гарантийный ремонт; (viii) Претензии третьих сторон. (ix) Чистая прибыль.
- 746 Дополнительный доход, например, от продажи строительных отходов, должен быть показан как:
- 747 Стоимость разработки проекта может быть отнесена на затраты по договору.
- 748 Затраты по займам:
- 749 Затраты, связанные с заключением договора, могут быть включены в затраты по договору.
- 750 Ожидаемые убытки по договору на строительство:
- 751 Затраты по договору, связанные с предстоящей работой:
- 752 Авансы, выплачиваемые субподрядчикам:
- 753 В случае, если существует вероятность, что уже включенная в доход по договору сумма не будет выплачена, недополученная сумма:
- 754 Основанием для определения степени завершенности (стадии выполнения) является:
- 755 В случае невозможности надежной оценки финансового результата от выполнения договора:
- 756 Изменения цены договора:
- 757 Полный комплект финансовой отчетности включает: (i) Баланс (ii) Отчет о прибылях и убытках; (iii) Отчет о движении денежных средств; (iv) Отчет об изменениях в капитале; (v) Примечания; (vi) Аудиторский отчет; (vii) Отчет руководства.
- 758 МСФО (IAS) 14 должен применяться:





- 759) Вы составляете консолидированную отчетность материнской компании, включенной в листинг фондовой биржи. Сегментная отчетность должна быть представлена в:
- 760) Ваша включенная в листинг группа инвестировала во включенную в листинг компанию. Вы отражаете ее в своей отчетности как ассоциированную компанию. Вам необходимо представить сегментную отчетность:
- 761) Факторы, которые следует учитывать при определении того, являются ли продукция и услуги связанными: (i) виды продукции или услуг; (ii) характер производственных процессов; (iii) клиенты; (iv) способы распространения продукции или предоставления услуг; (v) специфика нормативно - правовой базы; (vi) численность персонала.
- 762) Факторы, которые следует учитывать при выделении географических сегментов: (i) схожесть экономических и политических условий; (ii) связь между деятельностью в разных географических регионах. (iii) схожесть деятельности; (iv) специфические риски, характерные для деятельности в определенном регионе; (v) законодательство по валютному контролю. (vi) основные валютные риски.
- 763) Продукция или услуги, для которых характерны существенно различающиеся риски и доходность:
- 764) Географическим сегментом может быть:
- 765) Выручка сегмента торговой группы включает:
- 766) Расходы сегмента торговой группы включают:
- 767) Учетная политика сегмента – это учетная политика:
- 768) Расходы головного офиса:
- 769) Активы сегмента – это:
- 770) Обязательства сегмента - это:
- 771) Для включения в сегментную отчетность консолидированные корректировки должны быть включены в:
- 772) Выручка сегмента, расходы сегмента, активы сегмента и обязательства сегмента определяются:





- 773 Отчетные сегменты могут определяться исходя из: (i) бизнеса; (ii) географических регионов; (iii) матричного подхода.
- 774 Если информация не представляется директорам по секторам бизнеса или по географическим секторам:
- 775 Доля сегмента в совокупных показателях выручки, прибыли или активов должна составлять, как минимум:
- 776 Доля совокупной выручки, которая должна войти в состав отчетных сегментов, составляет:
- 777 Ликвидационная стоимость – это:
- 778 Срок полезной службы актива относится:
- 779 Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:
- 780 Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:
- 781 Незначительные по отдельности активы, такие как шаблоны, инструменты и штампы, могут:
- 782 Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:
- 783 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:
- 784 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:
- 785 Элементами затрат являются: (i) Покупная цена; (ii) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования; (iii) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива; (iv) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.





- 786 Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств; (ii) затраты на подготовку площадки; (iii) первичные затраты на доставку и разгрузку; (iv) затраты на установку и монтаж; (v) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов; (vi) затраты на профессиональные услуги; (vii) затраты на открытие нового производственного объекта; (viii) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала); (x) административные и другие накладные расходы.
- 787 Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:
- 788 Следующие затраты (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность; (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании. должны учитываться как:
- 789 Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:
- 790 Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:
- 791 Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:
- 792 Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 793 Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:
- 794 Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:





- 795) Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 796) При учете по фактической стоимости актив учитывается по:
- 797) Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 798) Переоценки должны проводиться:
- 799) Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:
- 800) Примерами разных классов основных средств являются: (i) земля; (ii) земля и здания; (iii) оборудование; (iv) суда; (v) самолеты; (vi) автотранспортные средства; (vii) офисная мебель; (viii) оргтехника; (ix) канцтовары.
- 801) Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:
- 802) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 803) Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:
- 804) Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 805) Амортизационные начисления за период учитываются:
- 806) Изменения в сроках полезной службы актива должны:
- 807) Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12 .Продолжается ли амортизация?
- 808) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.Продолжается ли амортизация?
- 809) Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.Продолжается ли амортизация?
- 810) Ликвидационная стоимость актива больше нуля.Продолжается ли амортизация?





- 811 Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.
- 812 При определении срока полезной службы актива учитывается: (i) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий. (ii) Ожидаемый физический износ. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие подобные ограничения использования актива. (v) Процентные ставки.
- 813 Земля и здания в качестве отдельных активов:
- 814 Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?
- 815 Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?
- 816 Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 817 Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:
- 818 Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):
- 819 Доход от продажи актива учитывается в качестве:
- 820 Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:
- 821 «Сглаживание прибыли» часто осуществляется с помощью регистрации:
- 822 Гарантийное послепродажное обслуживание товаров – это:
- 823 К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:
- 824 Резерв - это:
- 825 Обязательство - это:
- 826 Обязывающее событие - это:





- 827 Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды – это:
- 828 Резервы отражаются в отчетности:
- 829 Традиционное обязательство:
- 830 Резерв создается:
- 831 Если применение штрафных санкций маловероятно:
- 832 Затраты по передаче обязательства третьей стороне используются для:
- 833 Ставки дисконтирования должны определяться:
- 834 Прибыль от выбытия активов должна:
- 835 Если становится очевидным, что уплата по обязательству, на которую создан резерв, не потребуется, то:
- 836 Будущие операционные убытки указывают на необходимость:
- 837 Обременительные договоры указывают на необходимость:
- 838 Примеры реорганизации: (i) продажа или прекращение определенного вида или направления коммерческой деятельности; (ii) закрытие предприятий в какой-либо стране или регионе, или перевод коммерческой деятельности из одной страны или региона в другую; (iii) изменения структуры управления; (iv) фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное влияние на характер и направление деятельности компании; (v) изменение наименования компании.
- 839 Традиционное обязательство возникает только, когда:
- 840 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка соответствующего плана реорганизации. В январе следующего года план обнародован. У компании традиционное обязательство возникает в:
- 841 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка плана. В январе он обнародован. Решение о создании резерва может рассматриваться в:





- 842) Когда продажа является только частью процесса реорганизации, а обязательное к исполнению соглашение о продаже отсутствует:
- 843) Резерв по реорганизации включает:
- 844) Резерв по реорганизации:
- 845) Резерв должен отражаться в учете, когда:
- 846) При наличии настоящего обязательства по уплате денег следует отразить в учете:
- 847) При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:
- 848) При отсутствии настоящего обязательства и малой вероятности его возникновения, следует отразить:
- 849) Заявки на гарантийное обслуживание обычно создают:
- 850) В качестве резервов следует отражать:
- 851) Сумма резервов определяется:
- 852) Будущие события повлияют на величину резерва, если:
- 853) Возмещение следует отразить в учете:
- 854) Возмещение следует отражать как:
- 855) Условное обязательство – это:
- 856) Совместное обязательство и обязательство с отдельной ответственностью должников.
- 857) Условный актив регистрируется, когда поступление денежных средств:
- 858) Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:
- 859) Инвестиционной собственностью может быть:
- 860) Инвестиционная собственность может учитываться у:
- 861) Не сдаваемые в аренду средства:





- 862 Средства, которые находятся у арендатора в операционной аренде, могут учитываться в качестве инвестиционной собственности, но только если:
- 863 Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:
- 864 Что является примером инвестиционной собственности: 1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала. 2. Земля, предназначенная для будущего использования. Такая земля считается предназначенной для увеличения стоимости капитала. 3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду. 4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду. 5. Средства, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. 6. Средства, создаваемые для третьих лиц. 7. Не сдаваемые в аренду средства. 8. Средства, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной собственности. 9. Существующая инвестиционная собственность, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной собственности. 10. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.
- 865 Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:
- 866 Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:
- 867 Материнская компания сдает в аренду средства своей дочерней компании.
- 868 Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:
- 869 Если затраты, связанные с капитальным ремонтом (например, заменой стен) капитализируются:
- 870 Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются: ii. Цена покупки iii. Юридические услуги. iv. Налог на передачу титула собственности. v. Накладные расходы, связанные с приобретением объекта.





- 871) Следующие затраты: (i) затраты, связанные с пуском предприятия (за исключением ситуаций, когда существует необходимость приведения средств в состояние, при котором они могут функционировать в режиме, который определяют менеджеры компании), (ii) операционные убытки, возникающие до того, как инвестиционная собственность достигает запланированного уровня эксплуатации, (iii) сверхнормативный объем производственных отходов, расходов на оплату труда, других ресурсов, привлеченных к строительству или реконструкции объекта собственности, должны учитываться в качестве:
- 872) Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:
- 873) Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:
- 874) В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается:
- 875) В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:
- 876) Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета должен применяться:
- 877) Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:
- 878) Справедливая стоимость включает:
- 879) Справедливая стоимость включает:
- 880) Стоимость использования включает:
- 881) Справедливая стоимость учитывает будущие капитальные затраты, связанные с улучшением собственности:
- 882) При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:
- 883) Перевод объектов в инвестиционную собственность, или из нее, осуществляется только в случае изменения порядка эксплуатации объекта, подтвержденного следующими событиями:





- 884 Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения работ по реконструкции, эта собственность:
- 885 Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:
- 886 Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:
- 887 При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:
- 888 При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:
- 889 Когда компания завершает строительство или реконструкцию объектов инвестиционной собственности, которые будут учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этих объектов на дату окончания строительства или реконструкции и их предыдущей балансовой стоимостью:
- 890 Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:
- 891 Балансовая стоимость объекта перестает учитываться (списывается с баланса):
- 892 Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:
- 893 Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:
- 894 МСФО 20 касается:
- 895 Правительственная помощь включает:





- 896 Правительствоные субсидии – это:
- 897 Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:
- 898 Правительствоные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:
- 899 Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:
- 900 Что, из перечисленного ниже, может быть классифицировано как назначение правительственной помощи? Отметьте, все, что подходит.
- 901 В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:
- 902 Признание правительственных субсидий должно происходить только в том случае, если есть обоснованная уверенность, что:
- 903 При получении уведомления о получении субсидии, компания:
- 904 Если компания не соблюдает условия предоставления правительственного займа, это может привести к необходимости:
- 905 Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:
- 906 Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:
- 907 В случае комплексной правительственной помощи:
- 908 При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:
- 909 Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:
- 910 Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:
- 911 Когда субсидия предоставляется в виде земельного участка или другого неденежного актива, она:





- 912) Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:
- 913) Альтернативный метод учета субсидий, связанных с активами, может заключаться в том, что они отражаются как:
- 914) Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:
- 915) Ликвидационная стоимость – это:
- 916) Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:
- 917) Элементами затрат являются: (i)покупная цена; (ii)импортные пошлины; (iii)невозмещаемые налоги на покупку; (iv)накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
- 918) Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на профессиональные услуги; (ii) затраты на юридические услуги; (iii) административные и другие накладные расходы.
- 919) Следующие затраты должны учитываться как: -первоначальные издержки; -затраты на обучение персонала; -затраты на передислокацию или реорганизацию компании. должны учитываться как:
- 920) Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 921) Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 922) При учете по основному методу (первоначальной стоимости) актив учитывается по:
- 923) Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 924) Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:





- 925) Примерами отдельных классов нематериальных активов являются: (i) торговые марки; (ii) фирменные девизы; (iii) программное обеспечение; (iv) лицензии и франшизы; (v) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; (vi) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты; (vii) незавершенные нематериальные активы; (viii) офисное оборудование; (ix) оборудование для офисных столовых;
- 926) Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?
- 927) Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 928) Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:
- 929) Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 930) Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:
- 931) Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?
- 932) Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.
- 933) Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?
- 934) При определении срока полезной службы актива учитывается: (iii) Ожидаемое использование актива. (iv) Общедоступная информация об аналогичных видах активов. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие ограничения использования актива. (v) Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
- 935) На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 936) Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):





- 937 Затраты на исследования могут капитализироваться:
- 938 Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:
- 939 Определение нематериального актива включает следующие критерии: (i) Идентифицируемость. (ii) Контроль над ресурсом. (lii) Наличие будущих экономических выгод. (Iv) Ликвидационную стоимость.
- 940 Отделимость нематериального актива подразумевает:
- 941 Контроль – это:
- 942 Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают: (I) Выручку. (ii) Экономия на затратах. (iii) Ликвидационную стоимость.
- 943 Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает: (i) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива; (ii) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива; (iii) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий; (iv) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива; (v) величину прибыли.
- 944 Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:
- 945 Нематериальные активы первоначально признаются по:
- 946 Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации: (i) активы; (ii) обязательства; (iii) капитал; (iv) доходы и расходы, включая прибыли и убытки; (v) прочие изменения капитала; (vi) движение денежных средств; (vii) кадровая политика.
- 947 Полный перечень финансовой отчетности включает: (i) бухгалтерский баланс; (ii) отчет о прибылях и убытках; (iii) отчет об изменениях капитала; (iv) отчет о движении денежных средств; (v) отчет руководства; (vi) примечания.
- 948 Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:





- 949) Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:
- 950) Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет: (i) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8; (ii) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию; (iii) обеспечивать раскрытие дополнительной информации; (iv) представлять аудиторский отчет.
- 951) Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:
- 952) Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:
- 953) Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:
- 954) В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:
- 955) В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:
- 956) Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:
- 957) Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:
- 958) Возмещение резервов следует отражать:
- 959) Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию: (i) наименование организации, которая составила финансовую отчетность; (ii) составители (авторы) отчетности; (iii) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу; (iv) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности; (v) валюта отчетности; (vi) степень округления отчетных показателей.
- 960) Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:





- 961) Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:
- 962) Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:
- 963) Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:
- 964) Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке: (i) характера и ликвидности активов; (ii) функционального назначения активов; (iii) величины, характера и сроков выполнения обязательств; (iv) наличия места в финансовой отчетности.
- 965) Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи: (i) выручку; (ii) расходы на финансирование; (iii) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода; (iv) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью; (v) расходы по налогам; (vi) прибыль или убыток.
- 966) Нижеприведенная информация: (i) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний); (ii) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию); (iii) выбытие объектов основных средств; (iv) выбытие инвестиций; (v) прекращаемая деятельность; (vi) выполнение обязательств по результатам судебного процесса; (vii) восстановление прочих резервов . должна быть представлена:
- 967) В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках Выручка X Прочие доходы X Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства X Сырье и расходные материалы X Расходы на вознаграждение работникам X Амортизационные расходы X Прочие расходы X Совокупные расходы (X) Прибыль X расходы отражены в соответствии:
- 968) Отчет об изменениях капитала увязывает



- 969) Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие: (i) прибыль (или убыток) за отчетный период; (ii) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям; (iii) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства; (iv) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8; (v) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала; (vi) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода; (vii) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.
- 970) Примечания должны: (i) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики; (ii) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств; (iii) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность; (iv) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО; (v) раскрывать основные положения учетной политики; (vi) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств. (vii) раскрывать прочую информацию, в том числе: - условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам; - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).
- 971) Учетные оценки необходимы для определения: возмещаемой величины по классам основных средств; влияния обесценения на оценку запасов; резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам; долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам; дебиторской задолженности.





- 972) Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются: (i) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки; (ii) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости; (iii) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств); (iv) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется; (v) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.
- 973) Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности: 1. сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию; 2. размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции; 3. юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса); 4. описание характера и основных направлений деятельности организации; 5. наименование материнской компании и головной материнской компании; 6. имена прежних директоров организации.
- 974) Запасы определяются:
- 975) Чистая стоимость продажи определяется как:
- 976) Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:
- 977) Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:
- 978) Стоимость запасов:
- 979) Налоги и импортные пошлины являются примерами:
- 980) Переменные накладные производственные расходы – это:





- 981 Как признаются нераспределенные накладные расходы?
- 982 В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:
- 983 Прочие затраты:
- 984 Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:
- 985 Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:
- 986 Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:
- 987 При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:
- 988 Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:
- 989 Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает: (i) Классификацию, оценку и представление информации об «удерживаемых для продажи» активах. (ii) Классификацию и представление информации о прекращаемой деятельности. (iii) Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для использования.
- 990 Активы, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», оцениваются по:
- 991 В отношении активов, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», амортизация:
- 992 МСФО (IFRS) 5 применяется к:
- 993 Группа выбытия, которая до выделения являлась частью генерирующей единицы:
- 994 Твердое обязательство о приобретении – это соглашение, обязательное для обеих сторон, которое: (i) определяет все существенные условия, включая цену и сроки совершения операций. (ii) предусматривает штрафные санкции за неисполнение, которые достаточно значительны, чтобы сделать исполнение высоко вероятным. (iii) заключается с независимой стороной.
- 995 Возмещаемая стоимость актива – это:





- 996 В отношении актива, удерживаемого для продажи: (iv) Он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии. (v) Вероятность его продажи должна быть высока. (vi) Руководство должно утвердить план о продаже данного актива. (vii) Руководство должно вести поиск покупателя. (viii) Должны прилагаться активные усилия для продажи актива. (ix) Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации. (x) Актив должен быть полностью амортизирован.
- 997 Когда компания приобретает долгосрочный актив или группу выбытия исключительно с целью их последующей продажи, она должна классифицировать долгосрочный актив или группу выбытия как «удерживаемые для выбытия» по состоянию на дату приобретения только в том случае, если:
- 998 Если критерии классификации соблюдаются после отчетной даты, компания должна:
- 999 Если группа выбытия, подлежащая консервации: - представляет отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент; - является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного подразделения или географического сегмента, или дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи или - является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи, на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представлять результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия как:
- 1000 Если вновь приобретенный актив является «удерживаемым для продажи», то он будет оцениваться по:
- 1001 Если актив или группа выбытия приобретается в результате объединения компаний, он/она должна оцениваться по:
- 1002 Последующая переоценка: оценку устаревших запасов и сомнительных долгов следует пересмотреть:
- 1003 Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который перестает классифицироваться как «удерживаемый для продажи», отражается в:
- 1004 Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов. За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?





- 1005 Отчеты о движении денежных средств должны составлять:
- 1006 В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:
- 1007 Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между: (i) рентабельностью; (ii) остатками денежных средств (iii) влиянием ценовых изменений; (iv) численностью кадров
- 1008 Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
- 1009 Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:
- 1010 Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, – это:
- 1011 Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:
- 1012 Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:
- 1013 Банковские займы обычно рассматриваются как:
- 1014 Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:
- 1015 Одна и та же операция:
- 1016 Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:





- 1017 Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности: (i) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; (ii) поступления рентных платежей, вознаграждения за услуги, комиссионных и прочие виды выручки; (iii) выплаты поставщикам товаров (и услуг); (iv) выплаты работникам (и за них от их имени); (v) поступления и выплаты страховых компаний по страховым премиям, искам, по рентным договорам и прочим видам страховых полисов; (vi) выплаты (или возмещение) налогов на прибыль, за исключением тех позиций, которые могут однозначно соотноситься с финансовой и инвестиционной деятельностью; (vii) поступления (и выплаты) по договорам, заключенным с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций; (viii) продажа производственного объекта, финансовый результат которой включается в расчет чистой прибыли.
- 1018 Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:
- 1019 Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:
- 1020 При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?
- 1021 При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?
- 1022 Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом: (i) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности; (ii) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства; (iii) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности; (iv) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности; (v) расходов по социальному обеспечению.
- 1023 Примерами поступлений и выплат, которые могут отражаться свернуто, являются авансирование (и выплаты): (i) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки; (ii) приобретения и продажи инвестиций; (iii) краткосрочного займа (менее 3 месяцев);
- 1024 Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:





- 1025 При конвертировании потоков денежных средств зарубежной дочерней компании ее валюта переводится в валюту отчетности материнской компании: (i) по курсу на начало отчетного периода; (ii) по курсу на конец отчетного периода; (iii) по средневзвешенному курсу.
- 1026 Нереализованная прибыль по курсовым разницам:
- 1027 Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:
- 1028 Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:
- 1029 При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет:
- 1030 При составлении отчетности по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:
- 1031 Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:
- 1032 Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:
- 1033 К ошибкам относятся: (i) математические ошибки; (ii) ошибки применения учетной политики; (iii) недосмотр и неправильная интерпретация фактов; (iv) искажение фактов; (v) изменения резерва по сомнительным долгам.
- 1034 Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:
- 1035 Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:
- 1036 Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:
- 1037 При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:





- 1038 В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая: (i) представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации; (ii) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму; (iii) является объективной; (iv) основывается на принципе осмотрительности; (v) является полной во всех существенных аспектах; (vi) соответствует национальному налоговому законодательству.
- 1039 При изменении учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:
- 1040 Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:
- 1041 При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:
- 1042 Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:
- 1043 Учетные оценки выполняются при определении величины: (i) безнадежных долгов; (ii) обесценения запасов; (iii) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств; (iv) срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов; (v) обязательств по гарантийному обслуживанию; (vi) изменений учетной политики.
- 1044 Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:
- 1045 При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:
- 1046 Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:





- 1047 Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие - 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:
- 1048 Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:
- 1049 Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходится на:
- 1050 Главным вопросом в учете договоров на строительство является:
- 1051 Статья роста затрат может присутствовать:
- 1052 По договору «затраты плюс» Вам должны оплачиваться:
- 1053 Договоры на строительство можно объединять и разделять:
- 1054 Договор может предусматривать сооружение дополнительного объекта по усмотрению заказчика. Может ли сооружение дополнительного объекта отражаться как дополнительный договор?
- 1055 Выручка по контракту должна включать:
- 1056 Отклонениями являются:
- 1057 Претензии связаны с:
- 1058 Поощрительные платежи:
- 1059 Цена договора должна пересматриваться.





- 1060 Затраты по договору включают: (i) Затраты на рабочую силу, включая надзор на стройплощадке (ii) Стоимость материалов, использованных при строительстве. (iii) Амортизацию основных средств, использованных для выполнения договора. (iv) Затраты на транспортировку рабочих, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки. (v) Затраты на аренду машин и оборудования. (vi) Затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; (vii) Предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ, в том числе затраты на гарантийный ремонт; (viii) Претензии третьих сторон. (ix) Чистая прибыль.
- 1061 Дополнительный доход, например, от продажи строительных отходов, должен быть показан как:
- 1062 Стоимость разработки проекта может быть отнесена на затраты по договору.
- 1063 Затраты по займам:
- 1064 Затраты, связанные с заключением договора, могут быть включены в затраты по договору.
- 1065 Ожидаемые убытки по договору на строительство:
- 1066 Затраты по договору, связанные с предстоящей работой:
- 1067 Авансы, выплачиваемые субподрядчикам:
- 1068 В случае, если существует вероятность, что уже включенная в доход по договору сумма не будет выплачена, недополученная сумма:
- 1069 Основанием для определения степени завершенности (стадии выполнения) является:
- 1070 В случае невозможности надежной оценки финансового результата от выполнения договора:
- 1071 Изменения цены договора:
- 1072 Полный комплект финансовой отчетности включает: (i) Баланс (ii) Отчет о прибылях и убытках; (iii) Отчет о движении денежных средств; (iv) Отчет об изменениях в капитале; (v) Примечания; (vi) Аудиторский отчет; (vii) Отчет руководства.
- 1073 МСФО (IAS) 14 должен применяться:





- 1074 Вы составляете консолидированную отчетность материнской компании, включенной в листинг фондовой биржи. Сегментная отчетность должна быть представлена в:
- 1075 Ваша включенная в листинг группа инвестировала во включенную в листинг компанию. Вы отражаете ее в своей отчетности как ассоциированную компанию. Вам необходимо представить сегментную отчетность:
- 1076 Факторы, которые следует учитывать при определении того, являются ли продукция и услуги связанными: (i) виды продукции или услуг; (ii) характер производственных процессов; (iii) клиенты; (iv) способы распространения продукции или предоставления услуг; (v) специфика нормативно - правовой базы; (vi) численность персонала.
- 1077 Факторы, которые следует учитывать при выделении географических сегментов: (i) схожесть экономических и политических условий; (ii) связь между деятельностью в разных географических регионах. (iii) схожесть деятельности; (iv) специфические риски, характерные для деятельности в определенном регионе; (v) законодательство по валютному контролю. (vi) основные валютные риски.
- 1078 Продукция или услуги, для которых характерны существенно различающиеся риски и доходность:
- 1079 Географическим сегментом может быть:
- 1080 Выручка сегмента торговой группы включает:
- 1081 Расходы сегмента торговой группы включают:
- 1082 Учетная политика сегмента – это учетная политика:
- 1083 Расходы головного офиса:
- 1084 Активы сегмента – это:
- 1085 Обязательства сегмента - это:
- 1086 Для включения в сегментную отчетность консолидированные корректировки должны быть включены в:
- 1087 Выручка сегмента, расходы сегмента, активы сегмента и обязательства сегмента определяются:



- 1088 Отчетные сегменты могут определяться исходя из: (i) бизнеса; (ii) географических регионов; (iii) матричного подхода.
- 1089 Если информация не представляется директорам по секторам бизнеса или по географическим секторам:
- 1090 Доля сегмента в совокупных показателях выручки, прибыли или активов должна составлять, как минимум:
- 1091 Доля совокупной выручки, которая должна войти в состав отчетных сегментов, составляет:
- 1092 Ликвидационная стоимость – это:
- 1093 Срок полезной службы актива относится:
- 1094 Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:
- 1095 Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:
- 1096 Незначительные по отдельности активы, такие как шаблоны, инструменты и штампы, могут:
- 1097 Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:
- 1098 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:
- 1099 Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:
- 1100 Элементами затрат являются: (i) Покупная цена; (ii) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования; (iii) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива; (iv) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.





- 1101 Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:  
(i) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств; (ii) затраты на подготовку площадки; (iii) первичные затраты на доставку и разгрузку; (iv) затраты на установку и монтаж; (v) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов; (vi) затраты на профессиональные услуги; (vii) затраты на открытие нового производственного объекта; (viii) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала); (x) административные и другие накладные расходы.
- 1102 Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:
- 1103 Следующие затраты (i) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность; (ii) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и (iii) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании. должны учитываться как:
- 1104 Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:
- 1105 Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:
- 1106 Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:
- 1107 Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 1108 Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:
- 1109 Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:





- 1110 Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 1111 При учете по фактической стоимости актив учитывается по:
- 1112 Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 1113 Переоценки должны проводиться:
- 1114 Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:
- 1115 Примерами разных классов основных средств являются: (i) земля; (ii) земля и здания; (iii) оборудование; (iv) суда; (v) самолеты; (vi) автотранспортные средства; (vii) офисная мебель; (viii) оргтехника; (ix) канцтовары.
- 1116 Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:
- 1117 Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 1118 Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:
- 1119 Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 1120 Амортизационные начисления за период учитываются:
- 1121 Изменения в сроках полезной службы актива должны:
- 1122 Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12 .Продолжается ли амортизация?
- 1123 Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.Продолжается ли амортизация?
- 1124 Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.Продолжается ли амортизация?
- 1125 Ликвидационная стоимость актива больше нуля.Продолжается ли амортизация?



- 1126 Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.
- 1127 При определении срока полезной службы актива учитывается: (i) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий. (ii) Ожидаемый физический износ. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие подобные ограничения использования актива. (v) Процентные ставки.
- 1128 Земля и здания в качестве отдельных активов:
- 1129 Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?
- 1130 Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?
- 1131 Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 1132 Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:
- 1133 Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):
- 1134 Доход от продажи актива учитывается в качестве:
- 1135 Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:
- 1136 «Сглаживание прибыли» часто осуществляется с помощью регистрации:
- 1137 Гарантийное послепродажное обслуживание товаров – это:
- 1138 К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:
- 1139 Резерв - это:
- 1140 Обязательство - это:
- 1141 Обязывающее событие - это:





- 1142 Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды – это:
- 1143 Резервы отражаются в отчетности:
- 1144 Традиционное обязательство:
- 1145 Резерв создается:
- 1146 Если применение штрафных санкций маловероятно:
- 1147 Затраты по передаче обязательства третьей стороне используются для:
- 1148 Ставки дисконтирования должны определяться:
- 1149 Прибыль от выбытия активов должна:
- 1150 Если становится очевидным, что уплата по обязательству, на которую создан резерв, не потребуется, то:
- 1151 Будущие операционные убытки указывают на необходимость:
- 1152 Обременительные договоры указывают на необходимость:
- 1153 Примеры реорганизации: (i) продажа или прекращение определенного вида или направления коммерческой деятельности; (ii) закрытие предприятий в какой-либо стране или регионе, или перевод коммерческой деятельности из одной страны или региона в другую; (iii) изменения структуры управления; (iv) фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное влияние на характер и направление деятельности компании; (v) изменение наименования компании.
- 1154 Традиционное обязательство возникает только, когда:
- 1155 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка соответствующего плана реорганизации. В январе следующего года план обнародован. У компании традиционное обязательство возникает в:
- 1156 В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка плана. В январе он обнародован. Решение о создании резерва может рассматриваться в:





- 1157 Когда продажа является только частью процесса реорганизации, а обязательное к исполнению соглашение о продаже отсутствует:
- 1158 Резерв по реорганизации включает:
- 1159 Резерв по реорганизации:
- 1160 Резерв должен отражаться в учете, когда:
- 1161 При наличии настоящего обязательства по уплате денег следует отразить в учете:
- 1162 При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:
- 1163 При отсутствии настоящего обязательства и малой вероятности его возникновения, следует отразить:
- 1164 Заявки на гарантийное обслуживание обычно создают:
- 1165 В качестве резервов следует отражать:
- 1166 Сумма резервов определяется:
- 1167 Будущие события повлияют на величину резерва, если:
- 1168 Возмещение следует отразить в учете:
- 1169 Возмещение следует отражать как:
- 1170 Условное обязательство – это:
- 1171 Совместное обязательство и обязательство с отдельной ответственностью должников.
- 1172 Условный актив регистрируется, когда поступление денежных средств:
- 1173 Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:
- 1174 Инвестиционной собственностью может быть:
- 1175 Инвестиционная собственность может учитываться у:
- 1176 Не сдаваемые в аренду средства:





- 1177 Средства, которые находятся у арендатора в операционной аренде, могут учитываться в качестве инвестиционной собственности, но только если:
- 1178 Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:
- 1179 Что является примером инвестиционной собственности: 1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала. 2. Земля, предназначенная для будущего использования. Такая земля считается предназначенной для увеличения стоимости капитала. 3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду. 4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду. 5. Средства, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности. 6. Средства, создаваемые для третьих лиц. 7. Не сдаваемые в аренду средства. 8. Средства, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной собственности. 9. Существующая инвестиционная собственность, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной собственности. 10. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.
- 1180 Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:
- 1181 Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:
- 1182 Материнская компания сдает в аренду средства своей дочерней компании.
- 1183 Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:
- 1184 Если затраты, связанные с капитальным ремонтом (например, заменой стен) капитализируются:
- 1185 Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются: ii. Цена покупки iii. Юридические услуги. iv. Налог на передачу титула собственности. v. Накладные расходы, связанные с приобретением объекта.





- 1186 Следующие затраты: (i) затраты, связанные с пуском предприятия (за исключением ситуаций, когда существует необходимость приведения средств в состояние, при котором они могут функционировать в режиме, который определяют менеджеры компании), (ii) операционные убытки, возникающие до того, как инвестиционная собственность достигает запланированного уровня эксплуатации, (iii) сверхнормативный объем производственных отходов, расходов на оплату труда, других ресурсов, привлеченных к строительству или реконструкции объекта собственности, должны учитываться в качестве:
- 1187 Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:
- 1188 Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:
- 1189 В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается:
- 1190 В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:
- 1191 Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета должен применяться:
- 1192 Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:
- 1193 Справедливая стоимость включает:
- 1194 Справедливая стоимость включает:
- 1195 Стоимость использования включает:
- 1196 Справедливая стоимость учитывает будущие капитальные затраты, связанные с улучшением собственности:
- 1197 При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:
- 1198 Перевод объектов в инвестиционную собственность, или из нее, осуществляется только в случае изменения порядка эксплуатации объекта, подтвержденного следующими событиями:





- 1199 Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения работ по реконструкции, эта собственность:
- 1200 Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:
- 1201 Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:
- 1202 При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:
- 1203 При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:
- 1204 Когда компания завершает строительство или реконструкцию объектов инвестиционной собственности, которые будут учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этих объектов на дату окончания строительства или реконструкции и их предыдущей балансовой стоимостью:
- 1205 Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:
- 1206 Балансовая стоимость объекта перестает учитываться (списывается с баланса):
- 1207 Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:
- 1208 Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:
- 1209 МСФО 20 касается:
- 1210 Правительственная помощь включает:





- 1211 Правительствоные субсидии – это:
- 1212 Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:
- 1213 Правительствоные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:
- 1214 Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:
- 1215 Что, из перечисленного ниже, может быть классифицировано как назначение правительственной помощи? Отметьте, все, что подходит.
- 1216 В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:
- 1217 Признание правительственных субсидий должно происходить только в том случае, если есть обоснованная уверенность, что:
- 1218 При получении уведомления о получении субсидии, компания:
- 1219 Если компания не соблюдает условия предоставления правительственного займа, это может привести к необходимости:
- 1220 Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:
- 1221 Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:
- 1222 В случае комплексной правительственной помощи:
- 1223 При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:
- 1224 Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:
- 1225 Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:
- 1226 Когда субсидия предоставляется в виде земельного участка или другого неденежного актива, она:





- 1227 Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:
- 1228 Альтернативный метод учета субсидий, связанных с активами, может заключаться в том, что они отражаются как:
- 1229 Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:
- 1230 Ликвидационная стоимость – это:
- 1231 Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:
- 1232 Элементами затрат являются: (i)покупная цена; (ii)импортные пошлины; (iii)невозмещаемые налоги на покупку; (iv)накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.
- 1233 Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают: (i) затраты на профессиональные услуги; (ii) затраты на юридические услуги; (iii) административные и другие накладные расходы.
- 1234 Следующие затраты должны учитываться как: -первоначальные издержки; -затраты на обучение персонала; -затраты на передислокацию или реорганизацию компании. должны учитываться как:
- 1235 Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:
- 1236 Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:
- 1237 При учете по основному методу (первоначальной стоимости) актив учитывается по:
- 1238 Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу (переоцененной стоимости), если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?
- 1239 Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:





- 1240 Примерами отдельных классов нематериальных активов являются: (i) торговые марки; (ii) фирменные девизы; (iii) программное обеспечение; (iv) лицензии и франшизы; (v) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию; (vi) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты; (vii) незавершенные нематериальные активы; (viii) офисное оборудование; (ix) оборудование для офисных столовых;
- 1241 Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?
- 1242 Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:
- 1243 Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:
- 1244 Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:
- 1245 Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:
- 1246 Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?
- 1247 Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.
- 1248 Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?
- 1249 При определении срока полезной службы актива учитывается: (iii) Ожидаемое использование актива. (iv) Общедоступная информация об аналогичных видах активов. (iii) Техническое и моральное устаревание. (iv) Юридические и другие ограничения использования актива. (v) Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
- 1250 На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства. Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:
- 1251 Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):





- 1252 Затраты на исследования могут капитализироваться:
- 1253 Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:
- 1254 Определение нематериального актива включает следующие критерии: (i) Идентифицируемость. (ii) Контроль над ресурсом. (lii) Наличие будущих экономических выгод. (Iv) Ликвидационную стоимость.
- 1255 Отделимость нематериального актива подразумевает:
- 1256 Контроль – это:
- 1257 Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают: (I) Выручку. (ii) Экономию на затратах. (iii) Ликвидационную стоимость.
- 1258 Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает: (i) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива; (ii) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива; (iii) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий; (iv) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива; (v) величину прибыли.
- 1259 Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:
- 1260 Нематериальные активы первоначально признаются по:

